

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИБПРОМСТРОЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7017205440

Код причины постановки на учет (КПП): 701701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.2).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИБПРОМСТРОЙ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

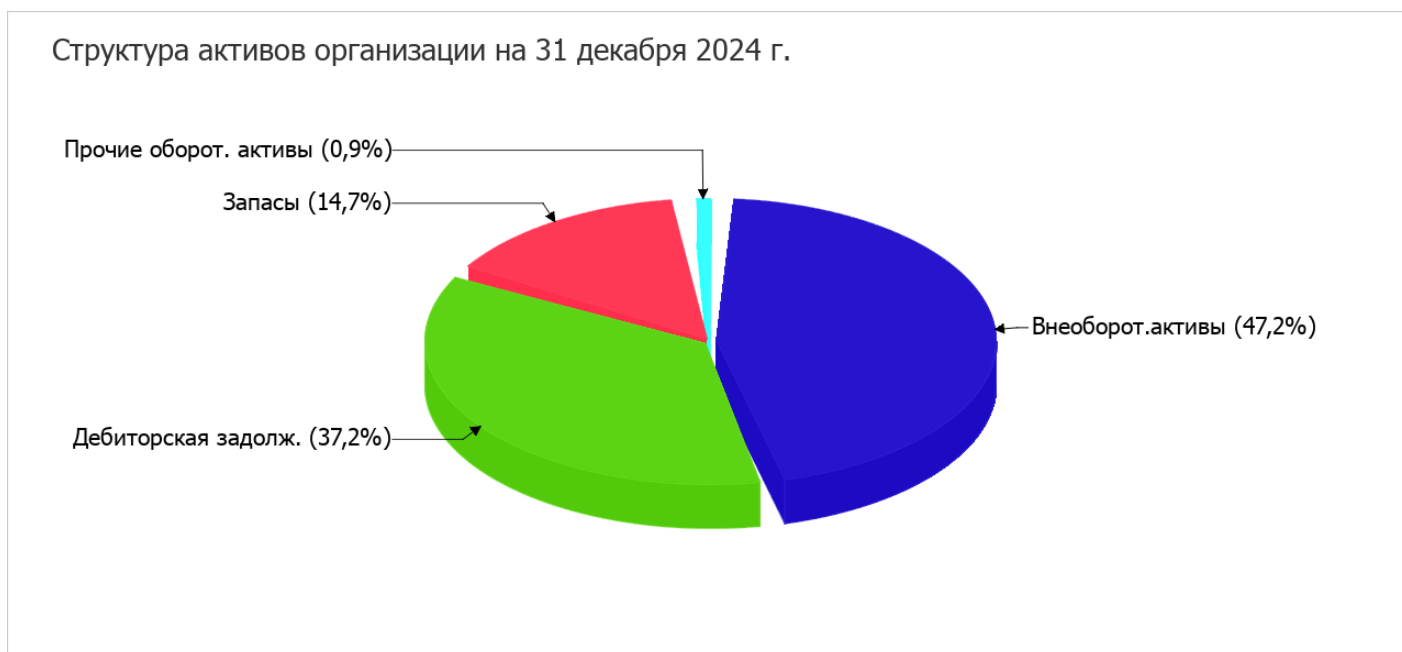
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	2 594 932	2 373 232	54,2	47,2	-221 700	-8,5
в том числе: основные средства	2 389 149	2 060 841	49,9	41	-328 308	-13,7
нематериальные активы	1 529	1 166	<0,1	<0,1	-363	-23,7
2. Оборотные, всего	2 190 896	2 659 218	45,8	52,8	+468 322	+21,4
в том числе: запасы	191 004	741 199	4	14,7	+550 195	+3,9 раза
дебиторская задолженность	1 915 638	1 873 800	40	37,2	-41 838	-2,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	84 254	44 070	1,8	0,9	-40 184	-47,7
Пассив						
1. Собственный капитал	1 750 013	1 648 114	36,6	32,7	-101 899	-5,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	1 157 877	1 612 419	24,2	32	+454 542	+39,3
в том числе: заемные средства	594 517	1 003 260	12,4	19,9	+408 743	+68,8

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 877 938	1 771 917	39,2	35,2	-106 021	-5,6
в том числе: заемные средства	234 706	279 130	4,9	5,5	+44 424	+18,9
Валюта баланса	4 785 828	5 032 450	100	100	+246 622	+5,2

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2024 г. характеризуются примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (47,2% и 52,8% соответственно). Активы организации за весь рассматриваемый период изменились незначительно (на 5,2%). Хотя имело место увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 5,8%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 550 195 тыс. руб. (82,7%)
- доходные вложения в материальные ценности (инвестиционная недвижимость) – 107 402 тыс. руб. (16,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 408 743 тыс. руб. (45,3%)
- кредиторская задолженность – 362 402 тыс. руб. (40,1%)
- отложенные налоговые обязательства – 87 572 тыс. руб. (9,7%)

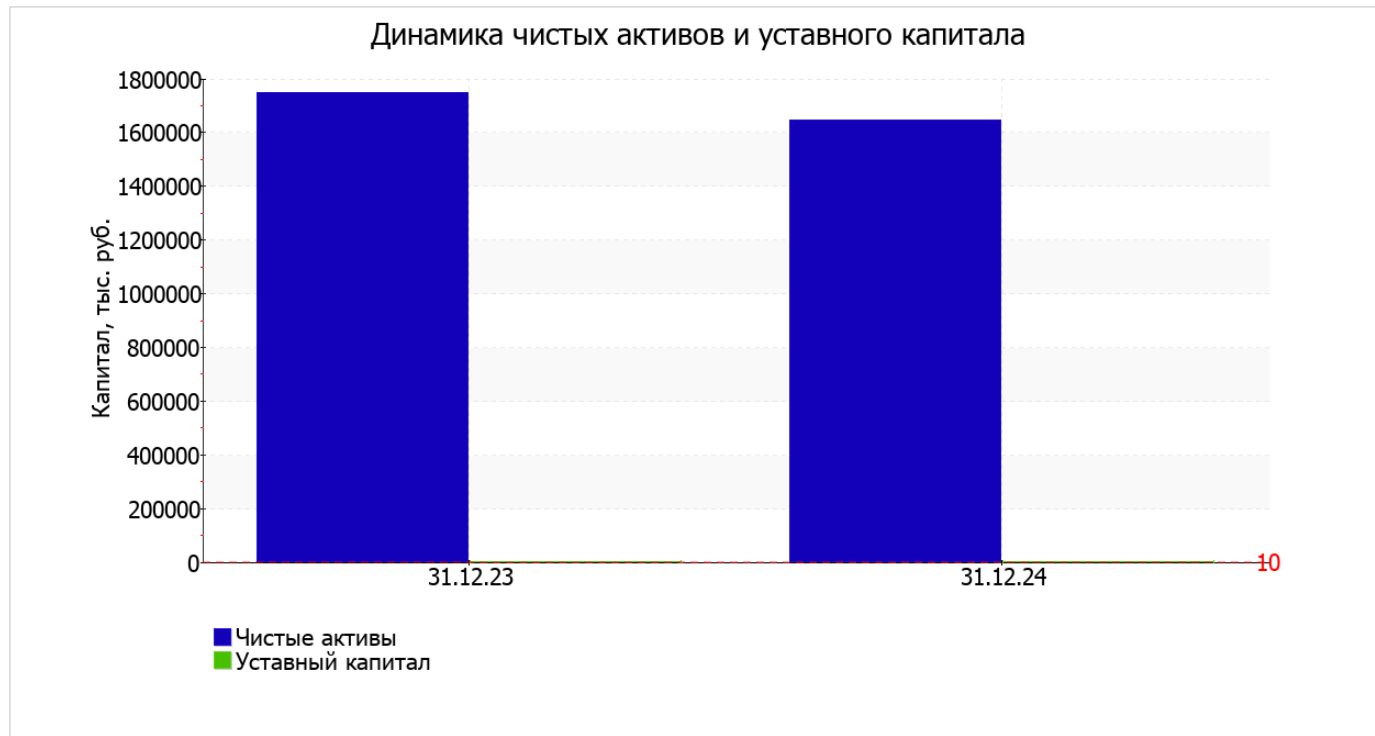
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "прочие краткосрочные обязательства" в пассиве (-328 308 тыс. руб. и -448 268 тыс. руб. соответственно).

за последний год собственный капитал организации заметно снизился, уменьшившись на 101 899,0 тыс. руб., или на 5,8%: до 1 648 114,0 тыс. руб.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	1 750 013	1 648 114	36,6	32,7	-101 899	-5,8
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 750 003	1 648 104	36,6	32,7	-101 899	-5,8

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 164 811,4 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако необходимо отметить снижение чистых активов на 5,8% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,37	0,33	-0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,39	-0,27	+0,12	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,61	0,65	+0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,48	-0,44	+0,04	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	-4,42	-0,98	+3,44	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,62	0,52	-0,1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил **0,33**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за последний год коэффициент автономии явно снизился (**-0,04**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся - **0,27**. за весь рассматриваемый период отмечено значительное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (на **0,12**). на 31.12.2024 значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

за весь рассматриваемый период произошло заметно повышение коэффициента покрытия инвестиций, составившее **0,04** – до 0,65. Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. практически соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала составляет 65%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2024 г. составил **-0,98**, что на **3,44** больше значения на 31.12.2023. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 имеет крайне неудовлетворительное значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИБПРОМСТРОЙ" показывает на практически равное соотношение долгосрочной и краткосрочной задолженности (47,6% и 52,4% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 9,5%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,17	1,5	+0,33	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,06	1,08	+0,02	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,02	-0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**1,5** против нормативного значения 1,7). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,33**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – **1,08** при норме 0,9. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,02**). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,02**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИБПРОМСТРОЙ" за год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **408 929** тыс. руб., что составило 7,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **326 788** тыс. руб., или на **44,4%**.

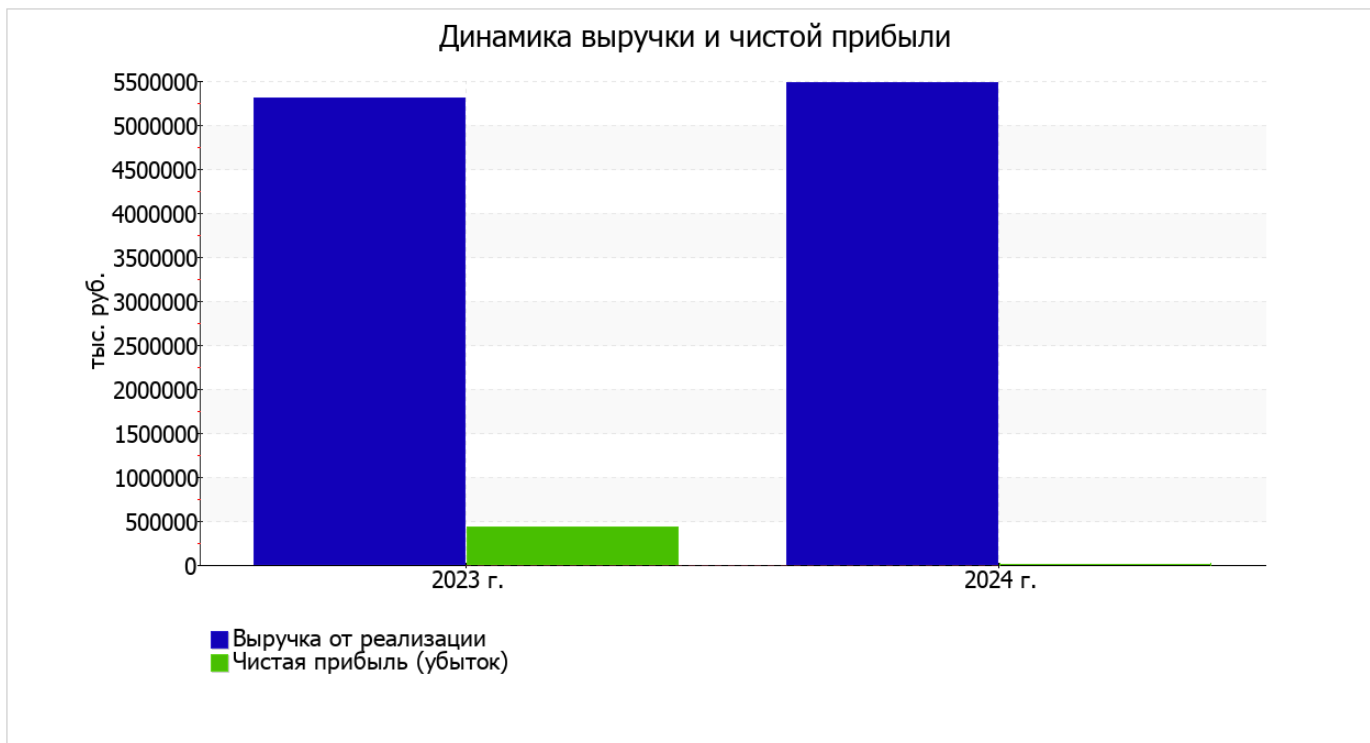
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 175 812 и 502 600 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+11%) опережает изменение выручки (+3,3%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за год составил 314 928 тыс. руб., что на 114 063 тыс. руб. (56,8%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	5 307 958	5 483 770	+175 812	+3,3	5 395 864
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 572 241	5 074 841	+502 600	+11	4 823 541
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	735 717	408 929	-326 788	-44,4	572 323
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-25 329	-17 855	+7 474	↑	-21 592
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	710 388	391 074	-319 314	-44,9	550 731
6. Проценты к уплате	175 536	297 073	+121 537	+69,2	236 305
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-99 254	-87 900	+11 354	↑	-93 577
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	435 598	6 101	-429 497	-98,6	220 850
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	435 598	6 101	-429 497	-98,6	220 850
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-101 899	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	13,9	7,5	-6,4	-46,2
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	13,4	7,1	-6,3	-46,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	8,2	0,1	-8,1	-98,6

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИБПРОМСТРОЙ".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 7,5 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-6,4 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составил 7,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 7,1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	0,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	12,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,004** руб. чистой прибыли.

за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 значение рентабельности активов, равное **0,1%**, не укладывается в норму.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 180 и менее дн.)	162	2,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 24 и менее дн.)	34	10,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 96 и менее дн.)	126	2,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	64	5,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 204 и менее дн.)	328	1,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	113	3,2

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 328 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 34 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИБПРОМСТРОЙ".

Показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИБПРОМСТРОЙ", имеющие неудовлетворительные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **33%**);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- недостаточная рентабельность активов (**0,1%** за 2024 год);
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (**-6,4** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной **13,9%**);
- уменьшение собственного капитала организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИБПРОМСТРОЙ" при том что, активы организации несколько увеличились (на **5,2%**);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (**-6,3** коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

С хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2024 составила **6 101** тыс. руб.

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить такие:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций практически укладывается в норму – доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- за 2024 год получена прибыль от продаж (408 929 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-326 788 тыс. руб.).

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами является критическим (-0,27);
- существенно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности.

В соответствии с полученными показателями финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИБПРОМСТРОЙ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.