Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕМСПЕЦТЕХ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7841412380

Код причины постановки на учет (КПП): 784001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

2. Анализ финансового положения АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕМСПЕЦТЕХ"

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 499	316	0,7	0,2	-1 183	-78,9
в том числе: основные средства	1 216	33	0,5	<0,1	-1 183	-97,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	228 479	208 777	99,3	99,8	-19 702	-8,6
в том числе: запасы	24 020	23 628	10,4	11,3	-392	-1,6
дебиторская задолженность	199 434	182 284	86,7	87,2	-17 150	-8,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 147	2 403	0,9	1,1	+256	+11,9
Пассив						
1. Собственный капитал	45 524	42 939	19,8	20,5	-2 585	-5,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	12 179	13 766	5,3	6,6	+1 587	+13
в том числе: заемные средства	9 305	13 608	4	6,5	+4 303	+46,2
3. Краткосрочные обязательства*, всего	172 275	152 388	74,9	72,9	-19 887	-11,5

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
в том числе: заемные средства	1 884	1 118	0,8	0,5	-766	-40,7
Валюта баланса	229 978	209 093	100	100	-20 885	-9,1

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

Структура активов организации на 31.12.2022 характеризуется большой долей (99,8%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 20 885 тыс. руб. (на 9,1%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 5,7%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 17 150 тыс. руб. (81,1%)
- прочие оборотные активы – 2 418 тыс. руб. (11,4%)
- основные средства – 1 183 тыс. руб. (5,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 18 914 тыс. руб. (75,1%)
- прочие долгосрочные обязательства – 2 716 тыс. руб. (10,8%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 2 585 тыс. руб. (10,3%)

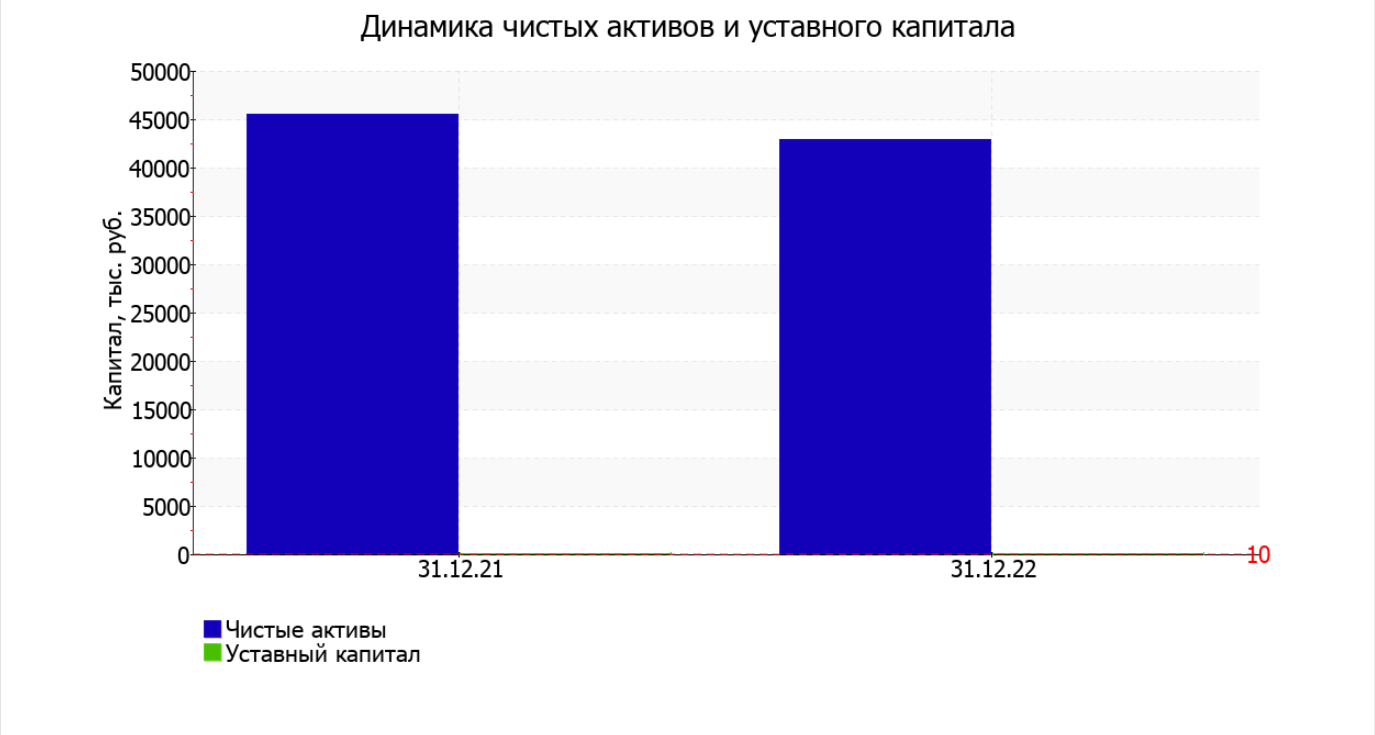
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (+256 тыс. руб. и +4 303 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на 31 декабря 2022 г. составило 42 939,0 тыс. руб. за весь анализируемый период имело место ощутимое снижение собственного капитала на 2 585,0 тыс. руб., или на 5,7%.

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	45 524	42 939	19,8	20,5	-2 585	-5,7
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	45 514	42 929	19,8	20,5	-2 585	-5,7

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. намного (в 4 293,9 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на 5,7% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



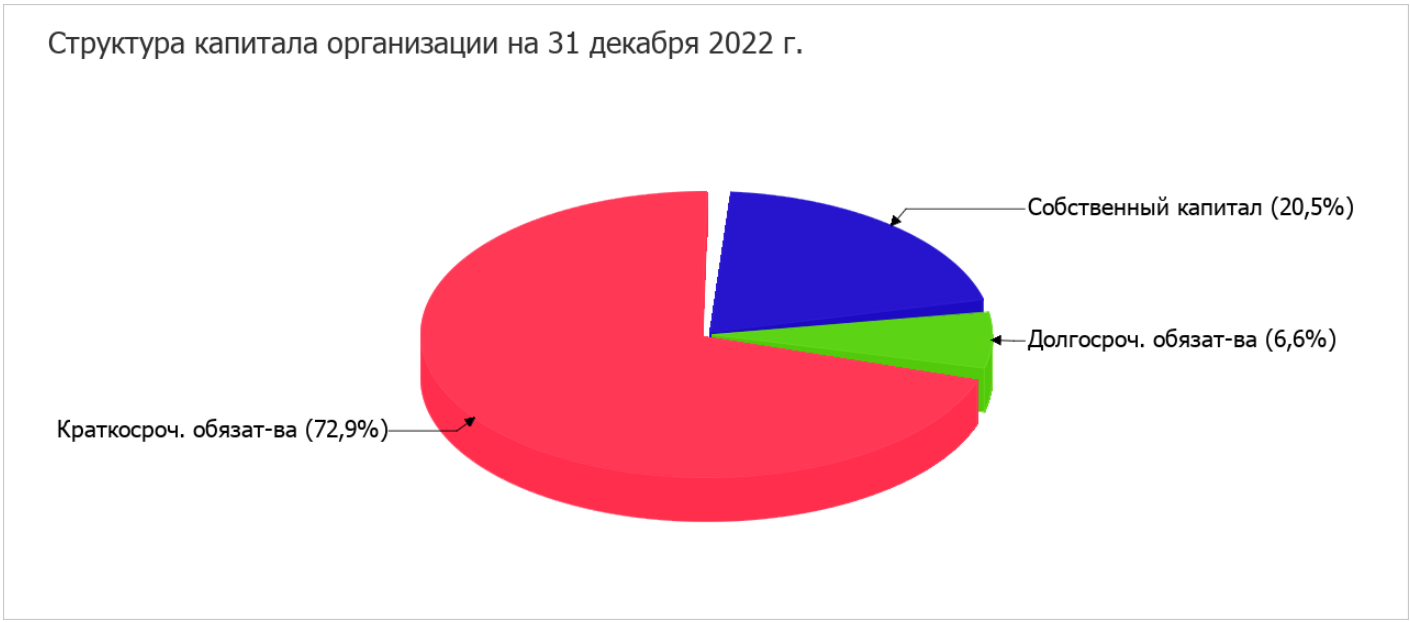
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,2	0,21	+0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,19	0,2	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,25	0,27	+0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,97	0,99	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,83	1,8	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,93	0,92	-0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил 0,21. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. отмечен некоторый рост коэффициента автономии (на 0,01).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составило 0,2, что на 0,01 больше, чем по состоянию на 31.12.2021. на 31 декабря 2022 г. коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

за весь анализируемый период наблюдался явный рост коэффициента покрытия инвестиций до 0,27 (на 0,02). Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 27%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода несколько уменьшился до 1,8. на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как очень хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (91,7% и 8,3% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности выросла на 1,7%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,33	1,37	+0,04	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,17	1,21	+0,04	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,02	+0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,37 против нормативного значения 1,7). При этом следует отметить, что за последний год коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,04.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 1,21. Это означает, что у АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕМСПЕЦТЕХ" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,02. При этом с начала периода коэффициент практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕМСПЕЦТЕХ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила убыток от продаж в размере 5 586 тыс. руб., что составляет 37,9% от выручки. В прошлом периоде, напротив, имела место прибыль в размере 1 544 тыс. руб.

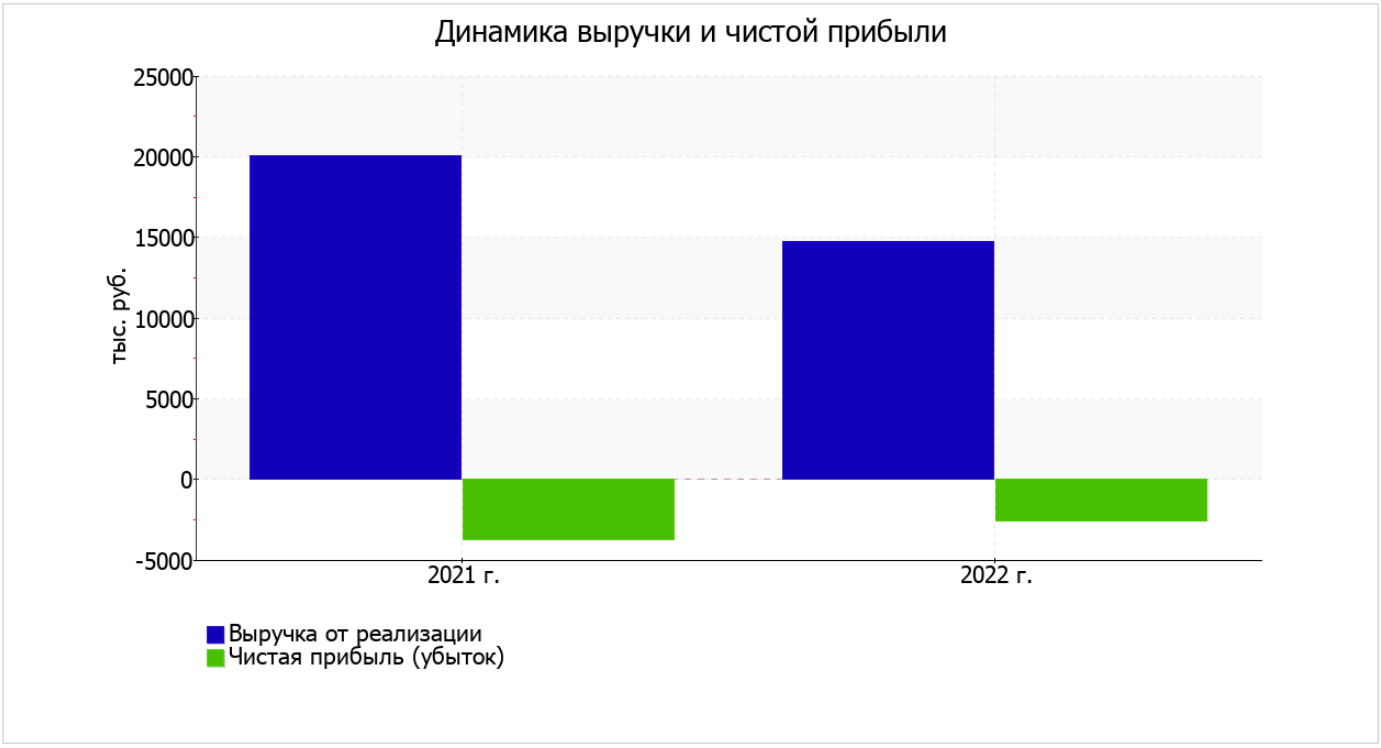
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 5 323 тыс. руб. при одновременном увеличении на 1 807 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 3 038 тыс. руб.,что на 8 337 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	20 064	14 741	-5 323	-26,5	17 403
2. Расходы по обычным видам деятельности	18 520	20 327	+1 807	+9,8	19 424
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 544	-5 586	-7 130	↓	-2 021
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-4 357	4 081	+8 438	↑	-138
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-2 813	-1 505	+1 308	↑	-2 159
6. Проценты к уплате	942	1 043	+101	+10,7	993
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-3 755	-2 548	+1 207	↑	-3 152
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-3 755	-2 548	+1 207	↑	-3 152
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-2 585	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



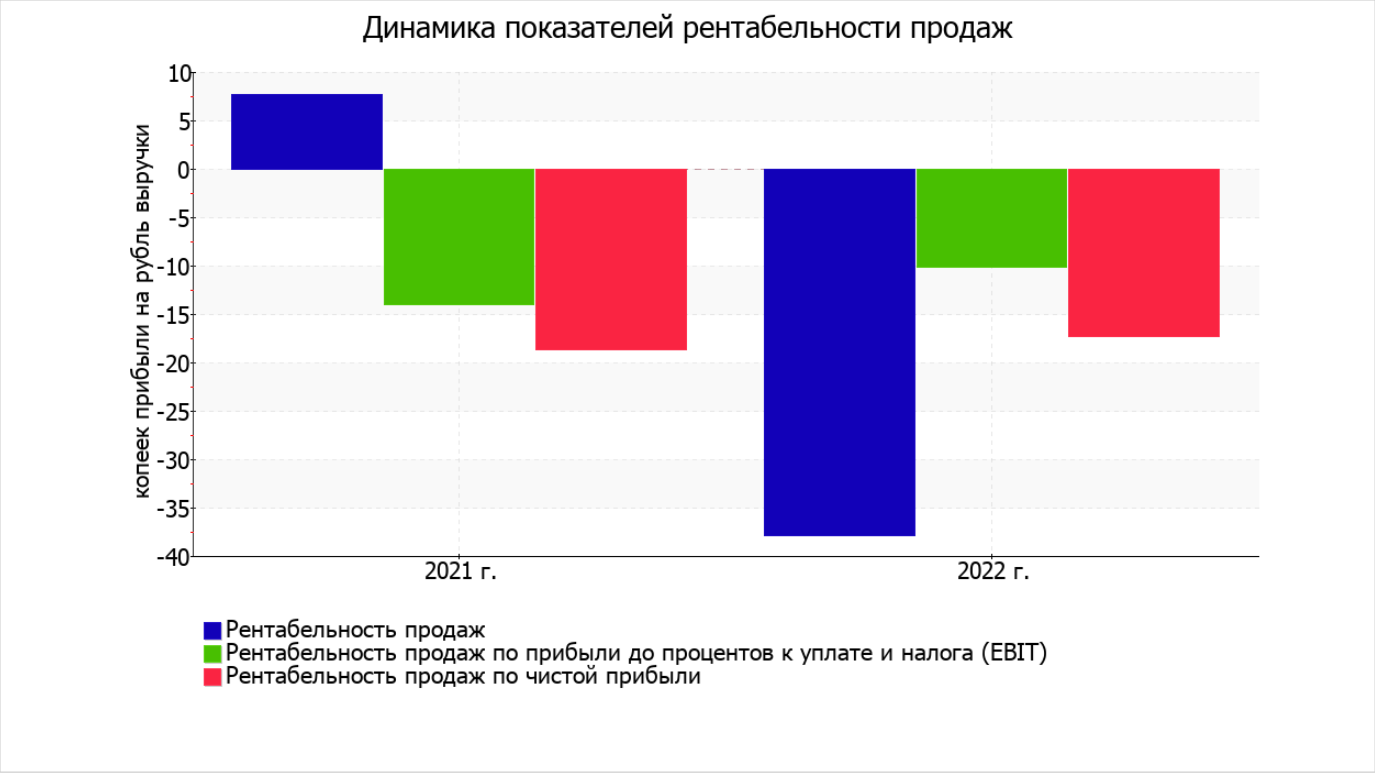
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 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: 4% и более.	7,7	-37,9	-45,6	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-14	-10,2	+3,8	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	-18,7	-17,3	+1,4	↑

[За последний период] организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -37,9% от полученной выручки. Более того, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-45,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2022 год составил -10,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕМСПЕЦТЕХ" содержалось -10,2 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-5,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-1,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-2,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил убыток в размере 0,058 руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное -1,2%, является критическим.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 156 дн.)	5 413	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)	428	0,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 80 дн.)	4 726	0,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	3 972	0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 181 и менее дн.)	5 436	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1 095	0,3

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 5436 календарных дней (т.е. 15 лет). При этом требуется 428 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕМСПЕЦТЕХ".

Приведенные ниже 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;
- падение рентабельности продаж (-45,6 процентных пункта от рентабельности 7,7% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 27% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 получен убыток от продаж (-5 586 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-7 130 тыс. руб.).

Показатели финансового положения АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕМСПЕЦТЕХ", имеющие исключительно хорошие значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 (0,2) можно характеризовать как исключительно хорошее;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (21%);
- ниже нормального значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -2 548 тыс. руб. (+1 207 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

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

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+3,8 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Проведенный анализ показывает, что финансовое состояние АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕМСПЕЦТЕХ" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.