

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО БАК-СТРОЙ

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0107024068

Код причины постановки на учет (КПП): 010501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство автомобильных дорог и автомагистралей (ОКВЭД 42.11).

## 2. Анализ финансового положения ООО БАК-СТРОЙ

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

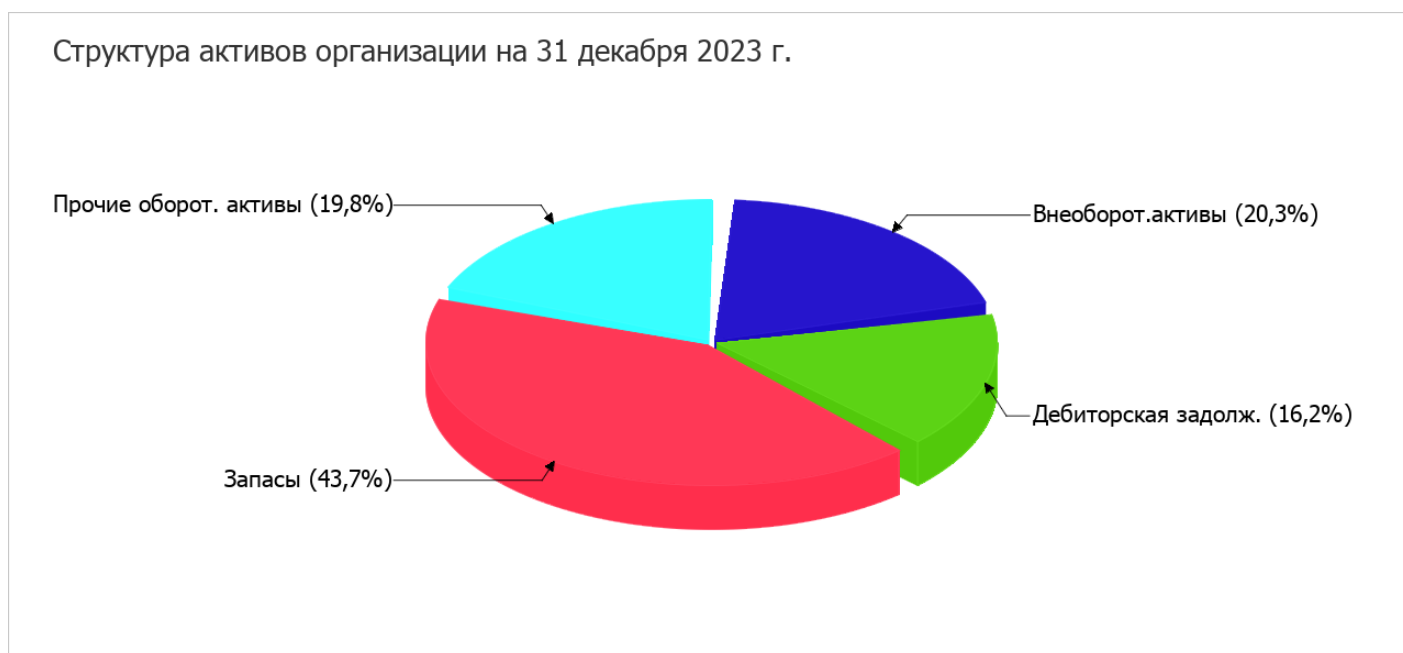
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	421	51 661	0,3	20,3	+51 240	+122,7 раза
в том числе: основные средства	421	51 371	0,3	20,2	+50 950	+122 раза
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	125 517	203 210	99,7	79,7	+77 693	+61,9
в том числе: запасы	55 217	111 351	43,8	43,7	+56 134	+101,7
дебиторская задолженность	36 249	41 409	28,8	16,2	+5 160	+14,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	33 822	42 873	26,9	16,8	+9 051	+26,8
Пассив						
1. Собственный капитал	31 380	78 410	24,9	30,8	+47 030	+149,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	2 003	–	0,8	+2 003	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	94 558	174 458	75,1	68,4	+79 900	+84,5

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
в том числе: заемные средства	1 072	116 626	0,9	45,8	+115 554	+108,8 раза
Валюта баланса	125 938	254 871	100	100	+128 933	+102,4

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

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются таким соотношением: 20,3% внеоборотных активов и 79,7% текущих. Активы организации за весь период значительно увеличились (на 102,4%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 149,9%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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



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

- запасы – 56 134 тыс. руб. (43,5%)
- основные средства – 50 950 тыс. руб. (39,5%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 7 275 тыс. руб. (5,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 115 554 тыс. руб. (70,2%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 47 030 тыс. руб. (28,6%)

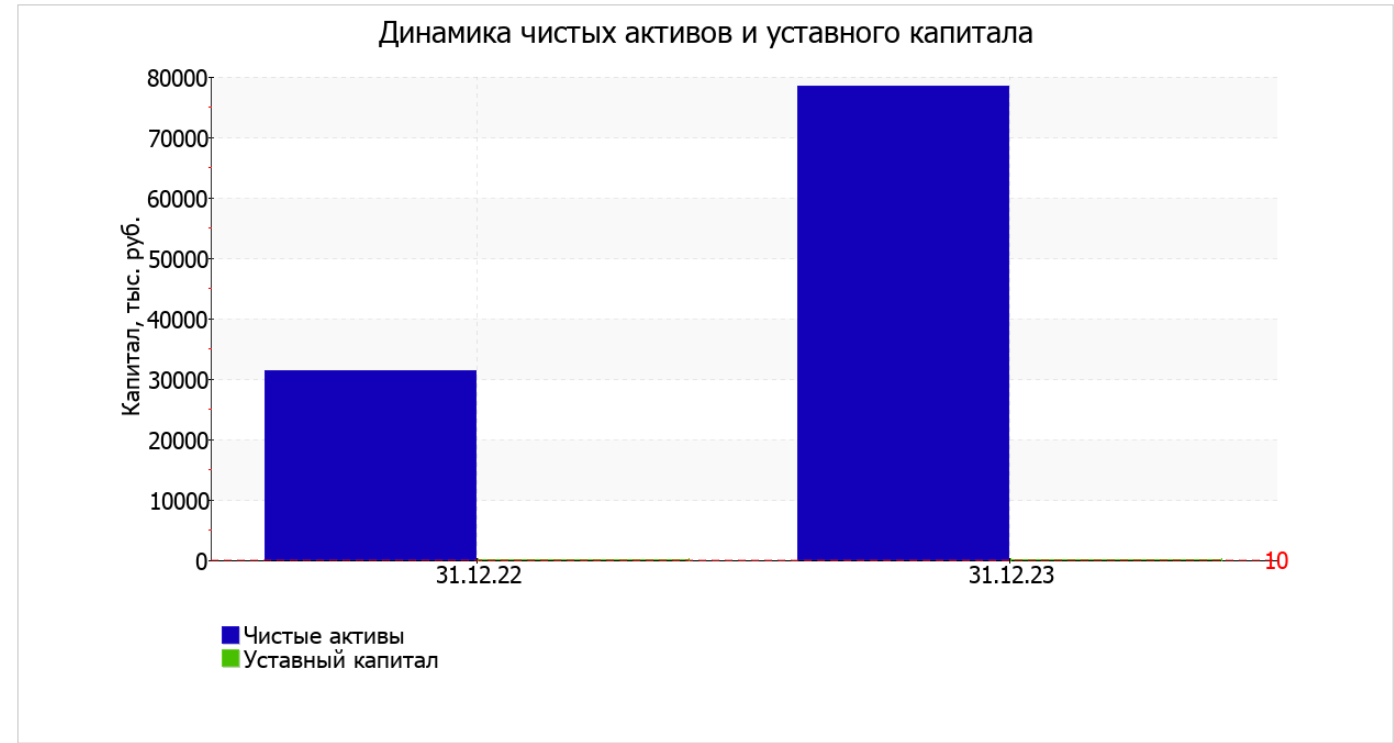
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "кредиторская задолженность" в пассиве ( - 35 654 тыс. руб. ).

за весь анализируемый период имел место рост собственного капитала на 149,9% (до 78 410,0 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	31 380	78 410	24,9	30,8	+47 030	+149,9
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	31 370	78 400	24,9	30,8	+47 030	+149,9

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода на много (в 7 841,0 раз) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 149,9% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

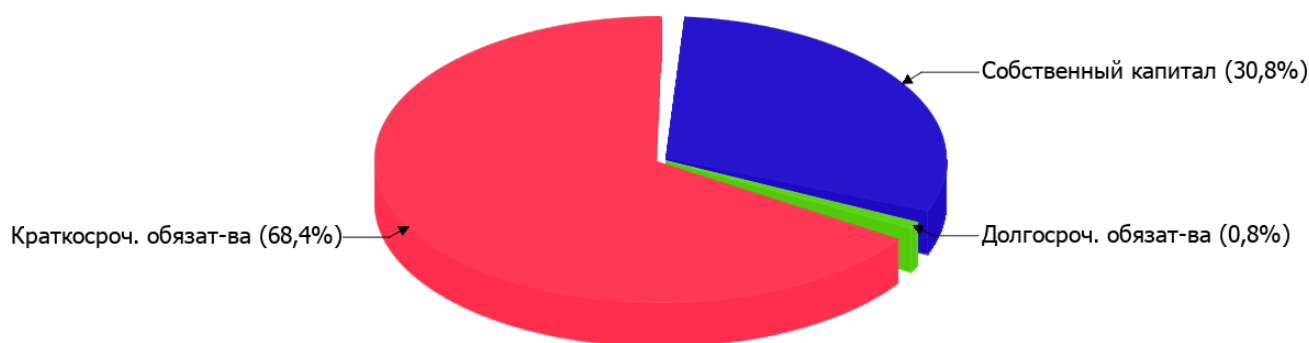
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,25	0,31	+0,06	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,25	0,13	-0,12	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,25	0,32	+0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,99	0,34	-0,65	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,56	0,24	-0,32	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,99	-0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,31**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**31%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за весь анализируемый период коэффициент автономии вырос на **0,06**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,13**. за весь рассматриваемый период произошло существенное падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,12**. на последний день анализируемого периода коэффициент имеет нормальное значение.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год сильно вырос (на **0,07**), составив **0,32**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 значительно ниже нормативного значения.

на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **0,24**. Это значительно (на **0,32**) меньше, чем на 31.12.2022. на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как не соответствующее норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98,9% и 1,1% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 1,1%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	<b>1,33</b>	<b>1,16</b>	<b>-0,17</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>0,74</b>	<b>0,48</b>	<b>-0,26</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,36</b>	<b>0,25</b>	<b>-0,11</b>	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,16**. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,17**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **0,48**. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,25**. В тоже время за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,11**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО БАК-СТРОЙ за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **69 202** тыс. руб., что составляет 7,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **52 322** тыс. руб., или в **4,1** раза.

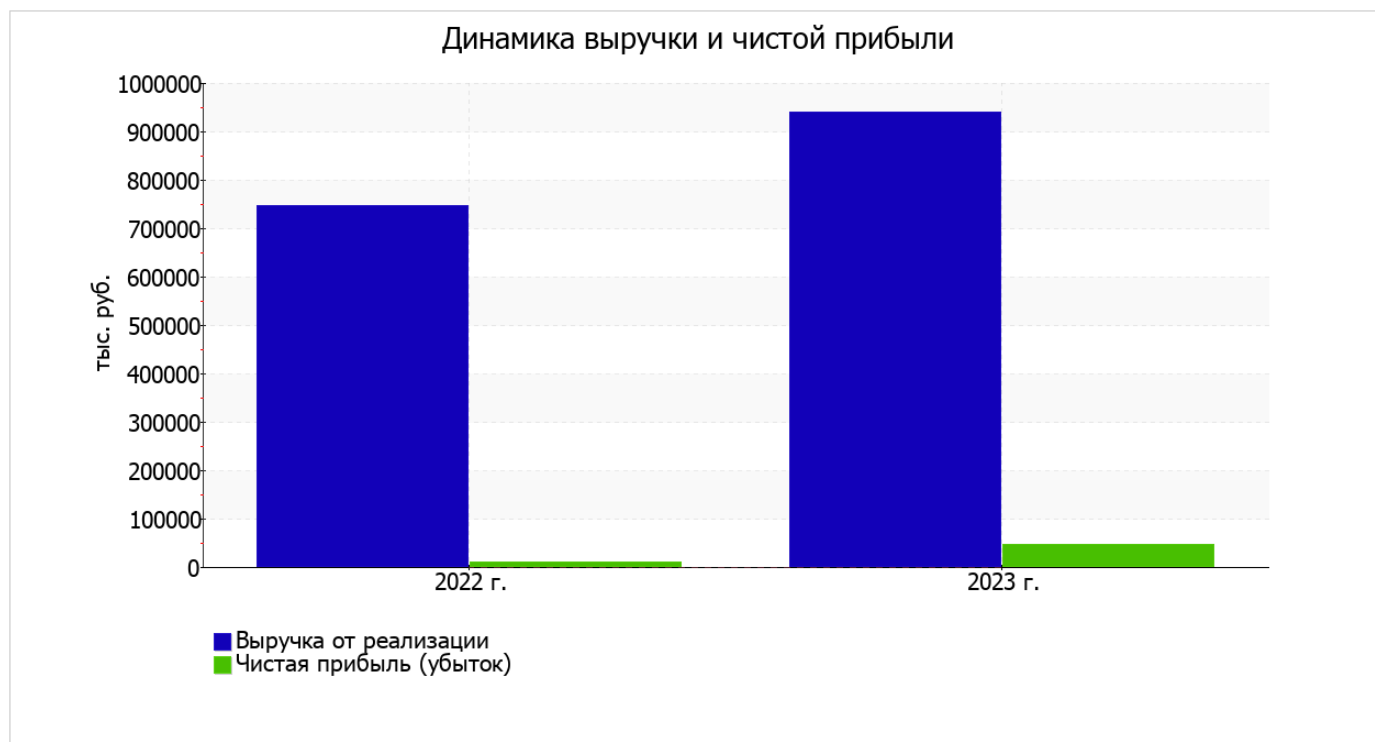
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **191 811** и **139 489** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+25,7%**) опережает изменение расходов (**+19,1%**)

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 реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций за год составил **8 797** тыс. руб., что на 4 382 тыс. руб. (99,3%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	747 335	939 146	+191 811	+25,7	843 241
2. Расходы по обычным видам деятельности	730 455	869 944	+139 489	+19,1	800 200
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	16 880	69 202	+52 322	+4,1 раза	43 041
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2 966	-6 724	-3 758	↓	-4 845
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	13 914	62 478	+48 564	+4,5 раза	38 196
6. Проценты к уплате	1 449	2 073	+624	+43,1	1 761
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-3 333	-13 376	-10 043	↓	-8 355
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	9 132	47 029	+37 897	+5,1 раза	28 081
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	9 132	47 029	+37 897	+5,1 раза	28 081
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	47 030	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО БАК-СТРОЙ в течение всего анализируемого периода.



### 3.2. Анализ рентабельности

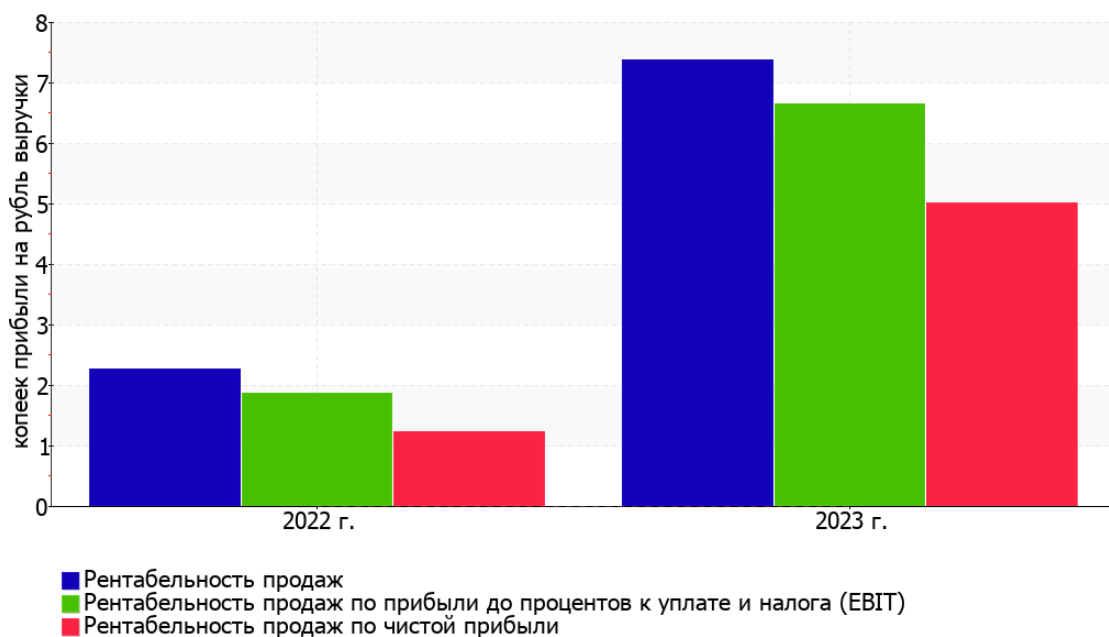
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 4% и более.	2,3	7,4	+5,1	+3,3 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,9	6,7	+4,8	+3,6 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	1,2	5	+3,8	+4,1 раза

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

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **7,4** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**+5,1** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2023 составил **6,7**%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО БАК-СТРОЙ содержалось **6,7** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	85,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Рентабельность активов (ROA)	24,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	111,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,857 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 24,7%, характеризуется как вполне соответствующее нормальному.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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



Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 158 дн.)	64	5,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 25 и менее дн.)	35	10,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 79 и менее дн.)	15	24,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	29	12,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 208 и менее дн.)	74	4,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	21	17,1

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 74 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 35 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО БАК-СТРОЙ за последний год.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- отличная рентабельность активов (24,7% за период с 01.01.2023 по 31.12.2023);
- положительная динамика рентабельности продаж (+5,1 процентных пункта от рентабельности 2,3% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (69 202 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+52 322 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 47 029 тыс. руб. (+37 897 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (+4,8 коп. к 1,9 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Среди показателей, неудовлетворительно характеризующих финансовое положение ООО БАК-СТРОЙ, можно выделить такие:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,31);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Среди положительных показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,13**, можно охарактеризовать как нормальное;
- коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормальному значению.

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **32%** (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более)).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО БАК-СТРОЙ, возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.