

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

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 инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (ОКВЭД 42.21).

2. Анализ финансового положения АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕМСПЕЦТЕХ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

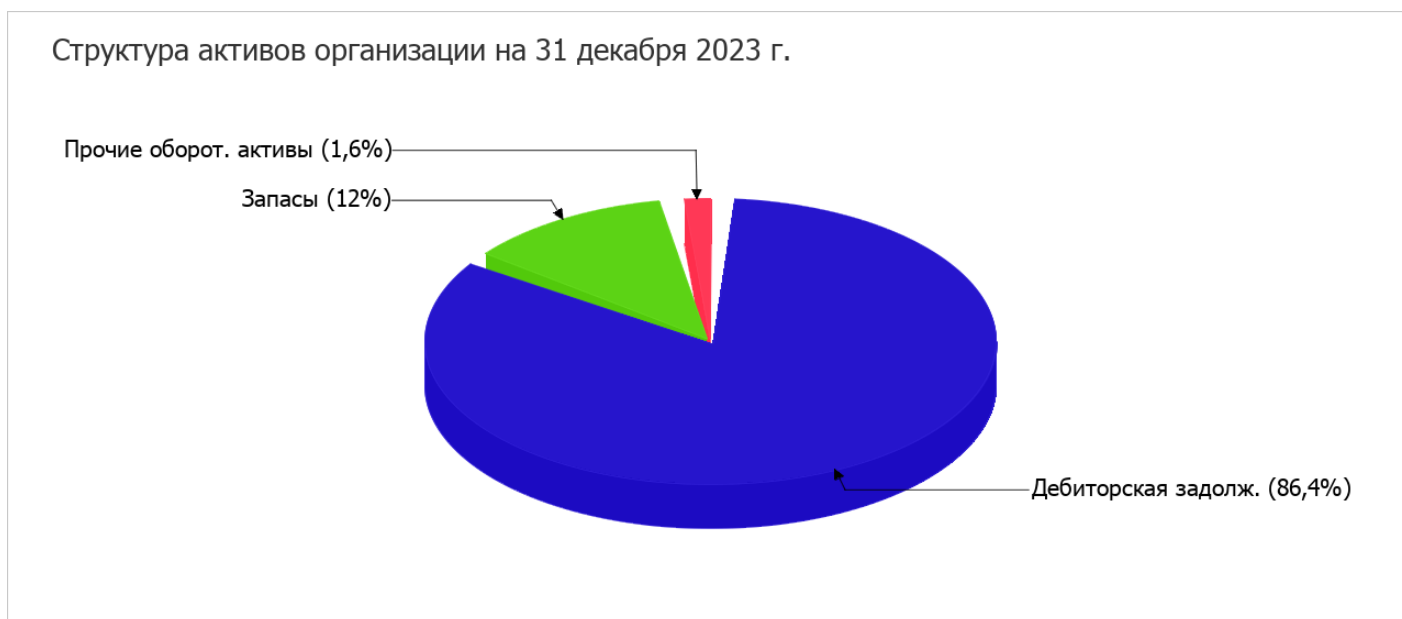
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода (31.12.2022) | на конец анализируемого периода (31.12.2023) | | |
| Актив | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 316 | 69 | 0,2 | <0,1 | -247 | -78,2 |
| в том числе: основные средства | 33 | – | <0,1 | – | -33 | -100 |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – |
| 2. Оборотные, всего | 208 777 | 208 203 | 99,8 | 100 | -574 | -0,3 |
| в том числе: запасы | 23 628 | 25 031 | 11,3 | 12 | +1 403 | +5,9 |
| дебиторская задолженность | 182 284 | 179 892 | 87,2 | 86,4 | -2 392 | -1,3 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 2 403 | 2 867 | 1,1 | 1,4 | +464 | +19,3 |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 42 939 | 42 278 | 20,5 | 20,3 | -661 | -1,5 |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | 13 766 | 10 183 | 6,6 | 4,9 | -3 583 | -26 |
| в том числе: заемные средства | 13 608 | 10 025 | 6,5 | 4,8 | -3 583 | -26,3 |

| 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) | | |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 152 388 | 155 811 | 72,9 | 74,8 | +3 423 | +2,2 |
| в том числе: заемные средства | 1 118 | 983 | 0,5 | 0,5 | -135 | -12,1 |
| Валюта баланса | 209 093 | 208 272 | 100 | 100 | -821 | -0,4 |

* 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 большой долей (100%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период практически остались на том же уровне. При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 661 тыс. руб.).

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



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

- дебиторская задолженность – 2 392 тыс. руб. (89%)
- отложенные налоговые активы – 214 тыс. руб. (8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 3 583 тыс. руб. (77,9%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 661 тыс. руб. (14,4%)

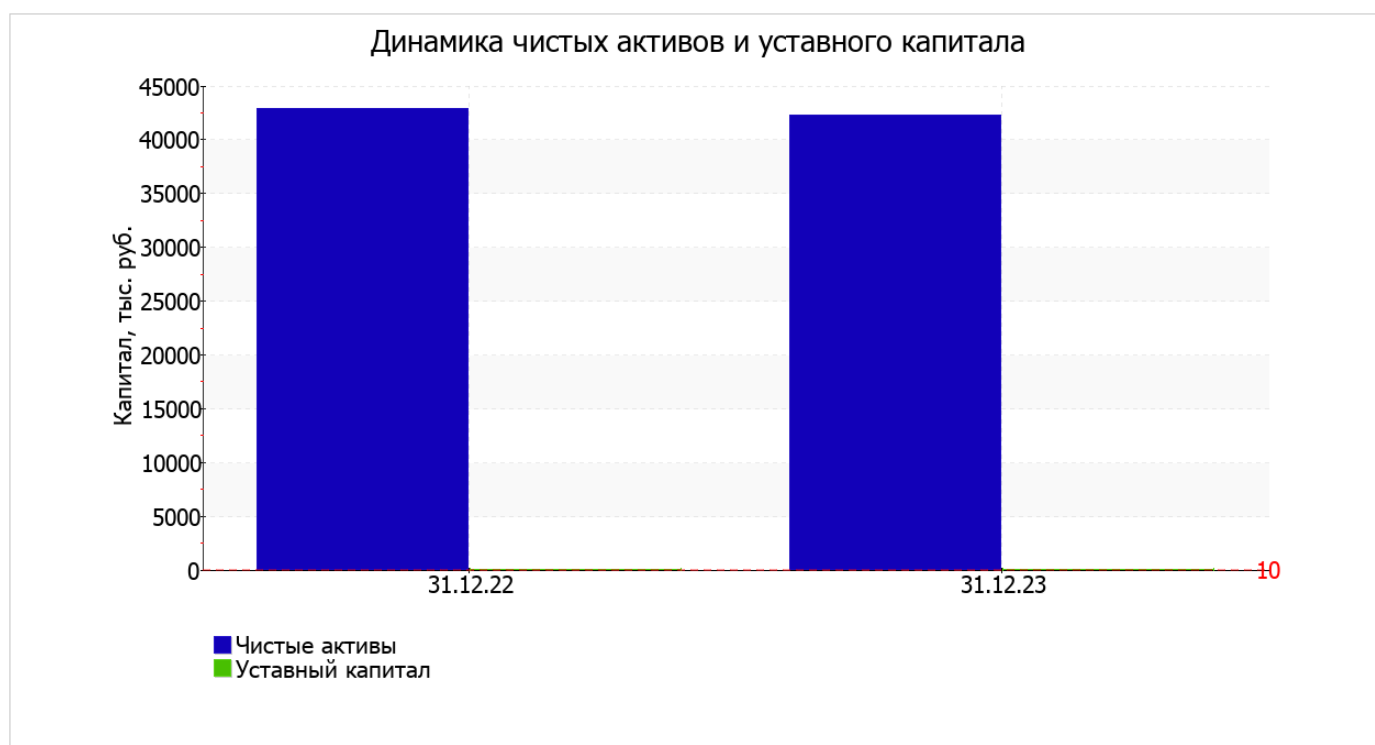
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+1 403 тыс. руб. и +3 776 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода равнялся 42 278,0 тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации снизился всего на 661 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 | 42 939 | 42 278 | 20,5 | 20,3 | -661 | -1,5 |
| 2. Уставный капитал | 10 | 10 | <0,1 | <0,1 | - | - |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 42 929 | 42 268 | 20,5 | 20,3 | -661 | -1,5 |

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. намного (в 4 227,8 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 1,5% за весь рассматриваемый период. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



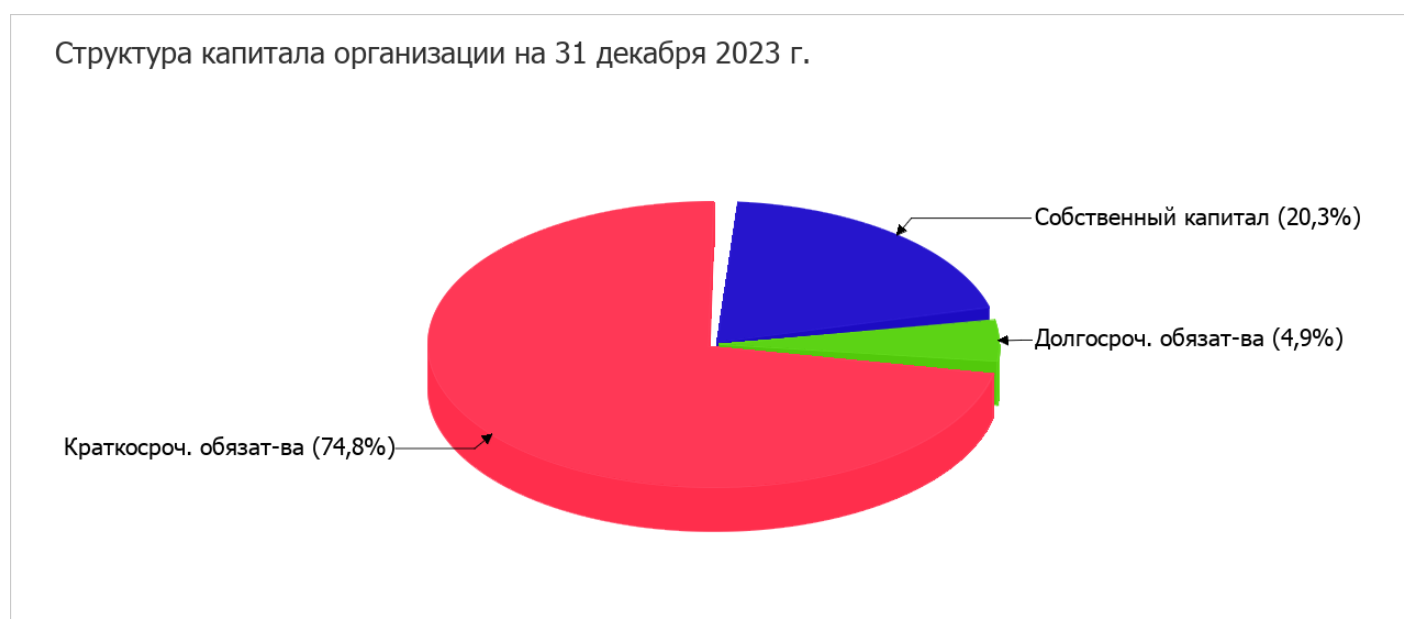
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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 | 0,21 | 0,2 | -0,01 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,2 | 0,2 | - | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,27 | 0,25 | -0,02 | 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 | 1 | +0,01 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | 1,8 | 1,69 | -0,11 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 0,92 | 0,94 | +0,02 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,2**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**20%** от общего капитала) акционерное общество в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии за весь анализируемый период снизился всего на **0,01**.

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



в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами несколько уменьшился до **0,2**. коэффициент на 31.12.2023 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций заметно снизился, уменьшившись до **0,25 (-0,02)**. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. значительно ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. равнялся **1,69**. за весь анализируемый период произошло заметное падение коэффициента обеспеченности материальных запасов, составившее **0,11**. на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (93,9% и 6,1% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 2,2%.

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 | 1,37 | 1,34 | -0,03 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 1,21 | 1,17 | -0,04 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,02 | 0,02 | – | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2. |

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**1,34** против нормативного значения 1,7). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,03**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – **1,17** при норме 1. Это означает, что у АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕМСПЕЦТЕХ" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,02** при норме 0,2). При этом с начала период коэффициент остался неизменным.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

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

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила убыток от продаж в размере **692** тыс. руб., что составляет 3,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **4 894** тыс. руб., или на **87,6%**.

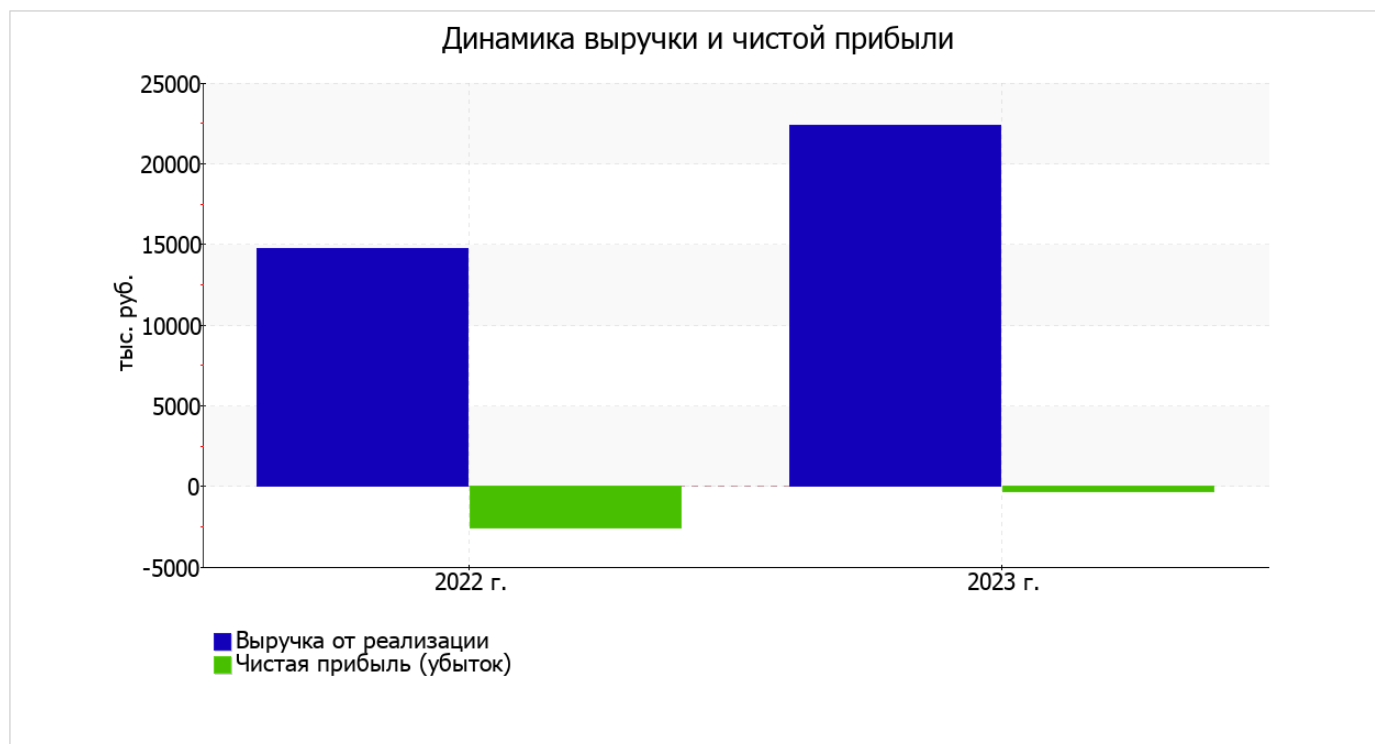
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **7 601** и **2 707** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+51,6%**) опережает изменение расходов (**+13,3%**)

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 счет реализации.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 352 тыс. руб., что на 2 686 тыс. руб. (88,4%) меньше, чем прибыль 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 | 14 741 | 22 342 | +7 601 | +51,6 | 18 542 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 20 327 | 23 034 | +2 707 | +13,3 | 21 681 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | -5 586 | -692 | +4 894 | ↑ | -3 139 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | 4 081 | 843 | -3 238 | -79,3 | 2 462 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | -1 505 | 151 | +1 656 | ↑ | -677 |
| 6. Проценты к уплате | 1 043 | 491 | -552 | -52,9 | 767 |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | - | -8 | -8 | - | -4 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | -2 548 | -348 | +2 200 | ↑ | -1 448 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | -2 548 | -348 | +2 200 | ↑ | -1 448 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x | -661 | 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 | |
|---|---|---------|----------------------|-----------------|
| | 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. | -37,9 | -3,1 | +34,8 | ↑ |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | -10,2 | 0,7 | +10,9 | ↑ |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более. | -17,3 | -1,6 | +15,7 | ↑ |

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-3,1%** от полученной выручки. Тем не менее, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**+34,8%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил **0,7%**. Это значит, что в каждом рубле выручки АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕМСПЕЦТЕХ" содержалось **0,7 коп.** прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

| Показатель рентабельности | Значение показателя, % | Расчет показателя |
|--|------------------------|---|
| | 2023 г. | |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | -0,8 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | -0,2 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 0,3 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес убыток в размере **0,008** руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное **-0,2%**, можно охарактеризовать как явно не соответствующее принятому нормативу.

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. 2023 г. |
|---|-----------------|----------------|
| | 2023 г. | |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 158 дн.) | 3 406 | 0,1 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 25 и менее дн.) | 386 | 0,9 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 79 и менее дн.) | 2 958 | 0,1 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке) | 2 497 | 0,1 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 208 и менее дн.) | 3 409 | 0,1 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке) | 696 | 0,5 |

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 3409 календарных дней (т.е. 9 лет). При этом требуется 386 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕМСПЕЦТЕХ" в течение анализируемого периода.

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,2**, является вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**+10,9** коп. к **-10,2** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

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

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (**0,2**);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- за период 01.01–31.12.2023 получен убыток от продаж (**-692** тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+4 894 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2023 составил **-348** тыс. руб. (+2 200 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- снижение убыточности продаж (**+34,8** процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной **-37,9%**);
- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов организации;
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **25%** (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более)).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

В соответствии с полученными показателями финансовое положение АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕМСПЕЦТЕХ" 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.