

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО СПЕЦЗАСТРОЙЩИК СК "АЗИМУТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1901091968

Код причины постановки на учет (КПП): 190101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 42.99).

2. Анализ финансового положения ООО СПЕЦЗАСТРОЙЩИК СК "АЗИМУТ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

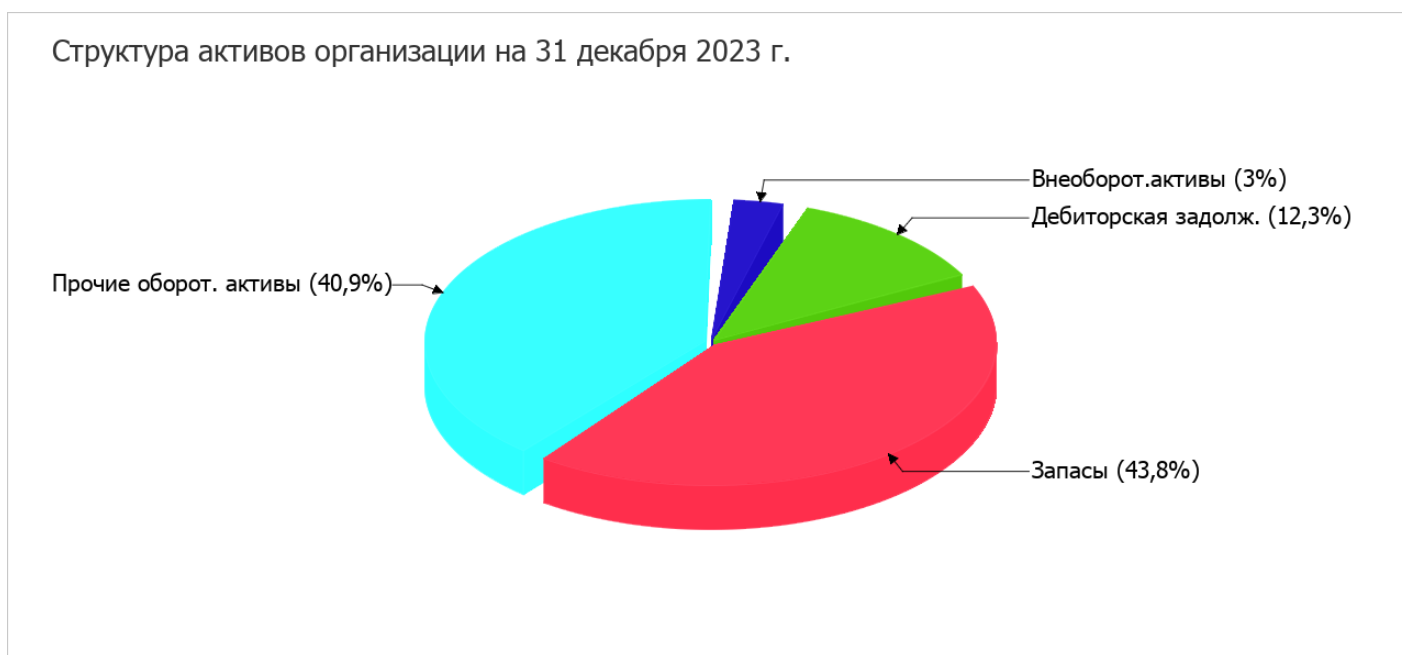
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 392	4 573	1,1	3	+3 181	+3,3 раза
в том числе: основные средства	1 392	4 573	1,1	3	+3 181	+3,3 раза
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	128 863	150 097	98,9	97	+21 234	+16,5
в том числе: запасы	59 638	67 791	45,8	43,8	+8 153	+13,7
дебиторская задолженность	5 918	19 009	4,5	12,3	+13 091	+3,2 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	63 307	63 297	48,6	40,9	-10	-<0,1
Пассив						
1. Собственный капитал	62 190	143 082	47,7	92,5	+80 892	+130,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	6 950	–	4,5	+6 950	–
в том числе: заемные средства	–	6 950	–	4,5	+6 950	–

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	68 065	4 638	52,3	3	-63 427	-93,2
в том числе: заемные средства	704	302	0,5	0,2	-402	-57,1
Валюта баланса	130 255	154 670	100	100	+24 415	+18,7

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

Активы по состоянию на 31.12.2023 характеризуются большой долей (97%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 24 415 тыс. руб. (на 18,7%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 130,1%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

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



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

- дебиторская задолженность – 13 091 тыс. руб. (46,5%)
- запасы – 8 153 тыс. руб. (28,9%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 3 745 тыс. руб. (13,3%)
- основные средства – 3 181 тыс. руб. (11,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 80 892 тыс. руб. (90,5%)
- долгосрочные заемные средства – 6 950 тыс. руб. (7,8%)

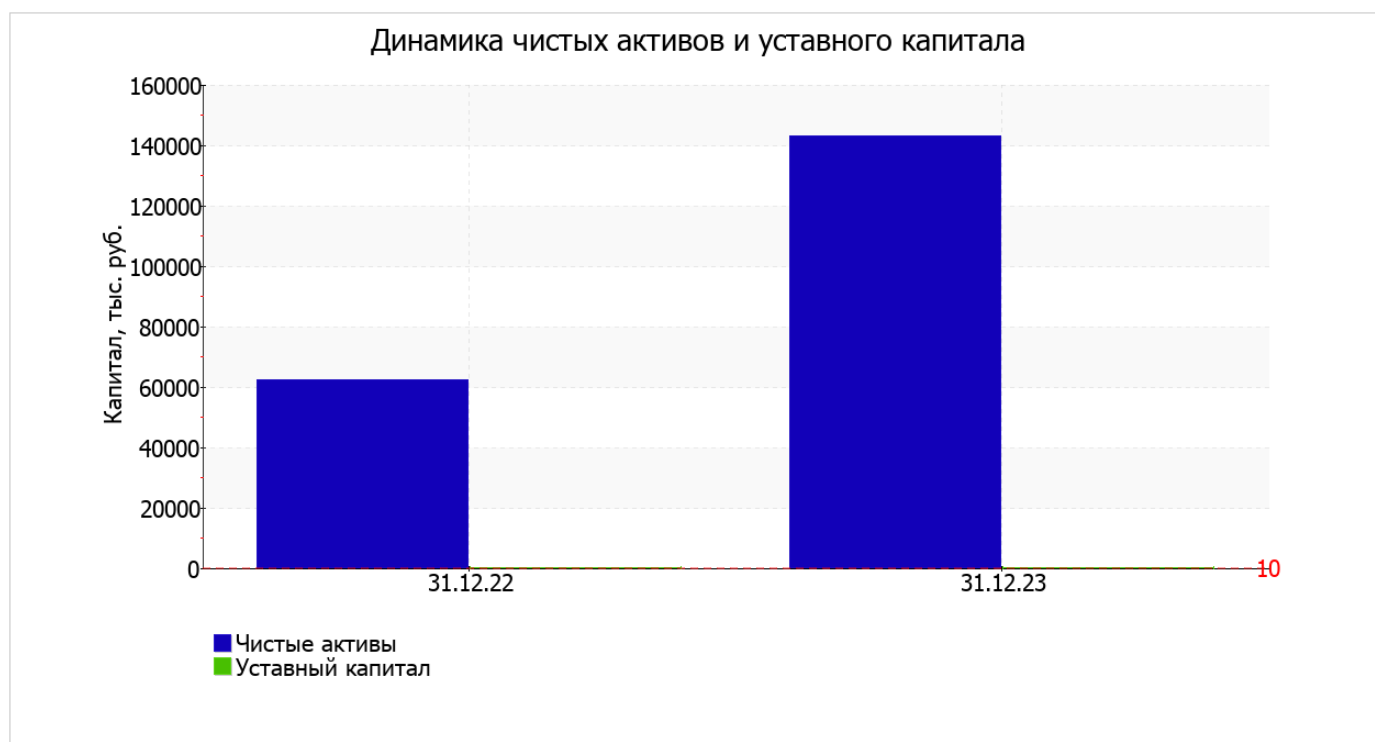
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "доходы будущих периодов" в пассиве (-3 755 тыс. руб. и - 64 568 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 143 082,0 тыс. руб. за весь анализируемый период наблюдалось очень сильное, на 130,1%, повышение собственного капитала.

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	62 190	143 082	47,7	92,5	+80 892	+130,1
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	62 180	143 072	47,7	92,5	+80 892	+130,1

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 намного (в 14 308,2 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 130,1% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



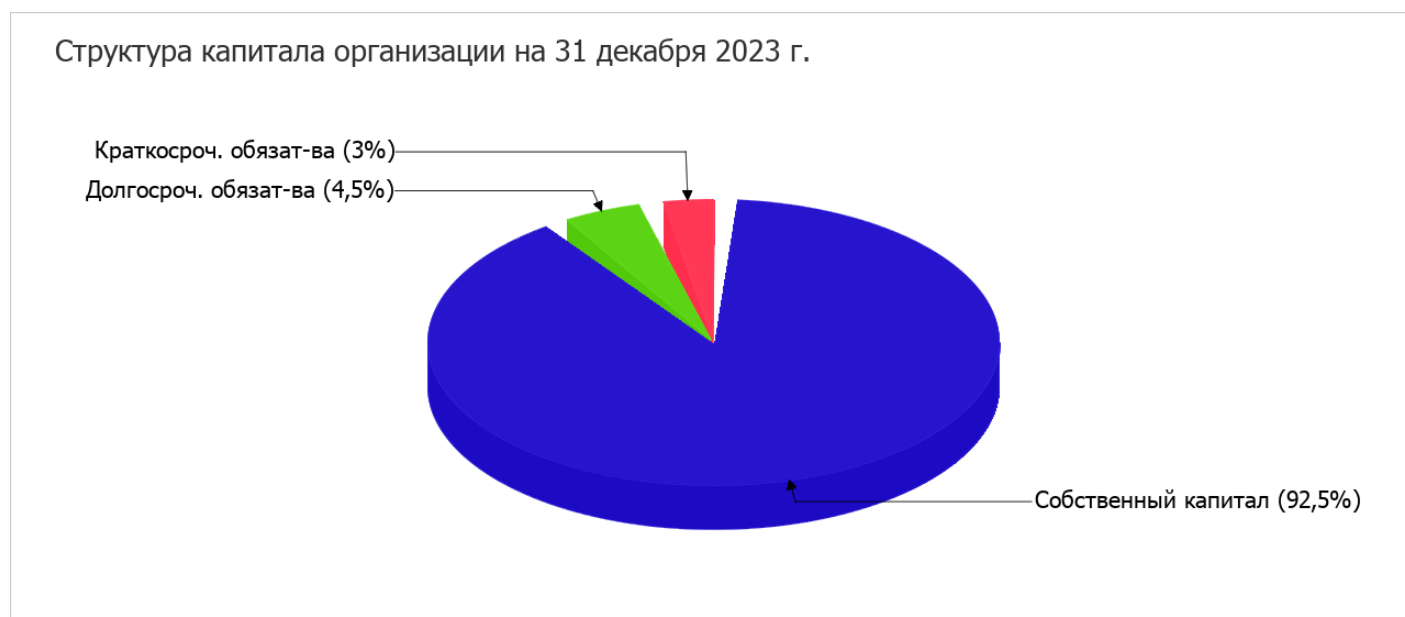
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,48	0,93	+0,45	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,47	0,92	+0,45	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,48	0,97	+0,49	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,98	0,97	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,02	2,04	+1,02	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,4	-0,6	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил **0,93**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО СПЕЦАСТРОЙЩИК СК "АЗИМУТ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **93%** в общем капитале организации). за последний год коэффициент автономии очень сильно вырос (на **0,45**).

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



в течение анализируемого периода имело место стремительное – с 0,47 до 0,92 (на 0,45) – повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. коэффициент на 31.12.2023 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода вырос на 0,49 и составил 0,97. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2023) полностью соответствует нормативному значению.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил 2,04, хотя на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов был ниже – 1,02 (т.е. рост составил 1,02). по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2023 доля краткосрочной задолженности в общих долгах ООО СПЕЦАСТРОЙЩИК СК "АЗИМУТ" составляет 40%. При этом за последний год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 60%.

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	1,89	32,36	+30,47	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,02	17,75	+16,73	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,93	13,65	+12,72	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (32,36) соответствует норме. [За весь период] коэффициент вырос на 30,47.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 17,75 при норме 1. Это означает, что у ООО СПЕЦАСТРОЙЩИК СК "АЗИМУТ" 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 13,65. При этом за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 12,72.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО СПЕЦАСТРОЙЩИК СК "АЗИМУТ" за последний год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 69 908 тыс. руб., что равняется 40% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 43 782 тыс. руб., или на 167,6%.

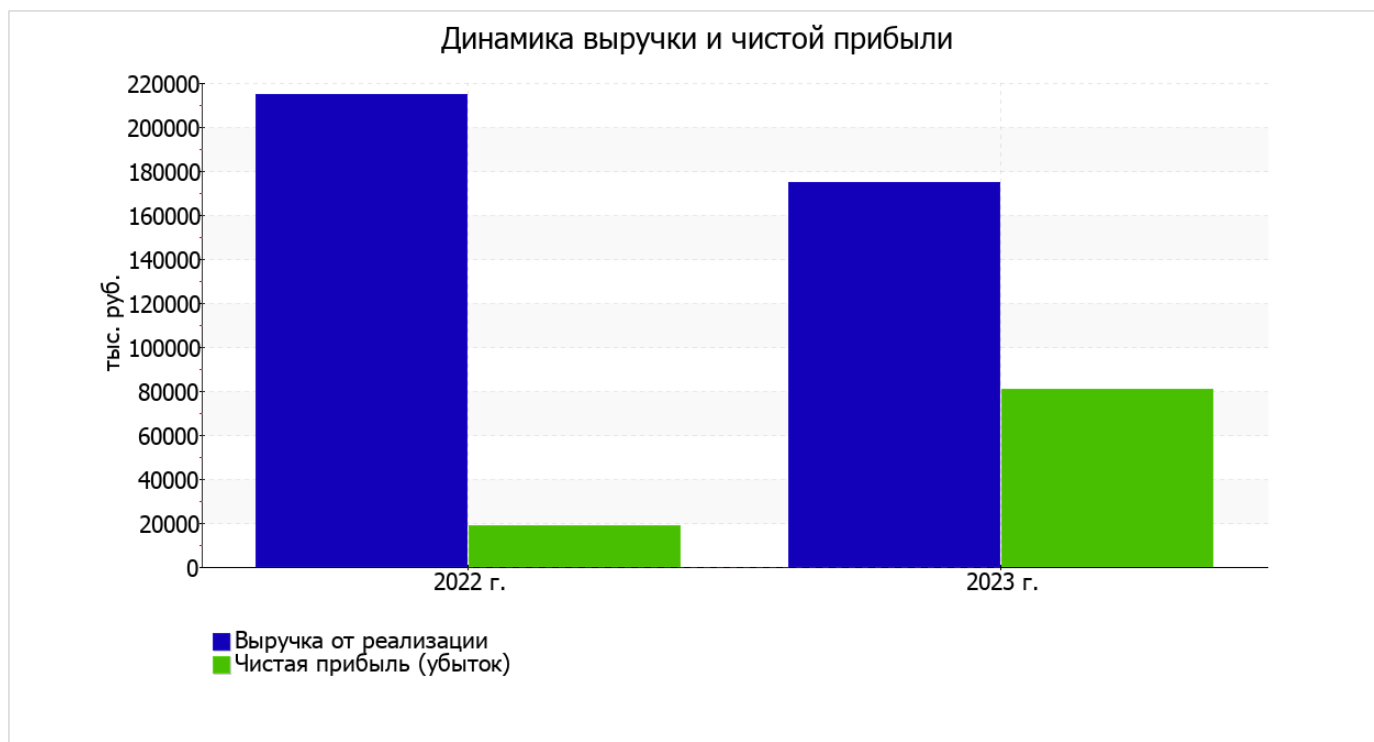
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 39 866 и 83 648 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-44,4%) опережает изменение выручки (-18,6%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация, в отличие от прошлого года, 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 рассматриваемый период составила 16 237 тыс. руб., что на 23 433 тыс. руб. больше, чем saldo прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 23,2% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	214 681	174 815	-39 866	-18,6	194 748
2. Расходы по обычным видам деятельности	188 555	104 907	-83 648	-44,4	146 731
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	26 126	69 908	+43 782	+167,6	48 017
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	505	16 237	+15 732	+32,2 раза	8 371
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	26 631	86 145	+59 514	+3,2 раза	56 388
6. Проценты к уплате	7 701	–	-7 701	-100	3 851
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	-5 253	-5 253	–	-2 627
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	18 930	80 892	+61 962	+4,3 раза	49 911
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	18 930	80 892	+61 962	+4,3 раза	49 911
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	80 892	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

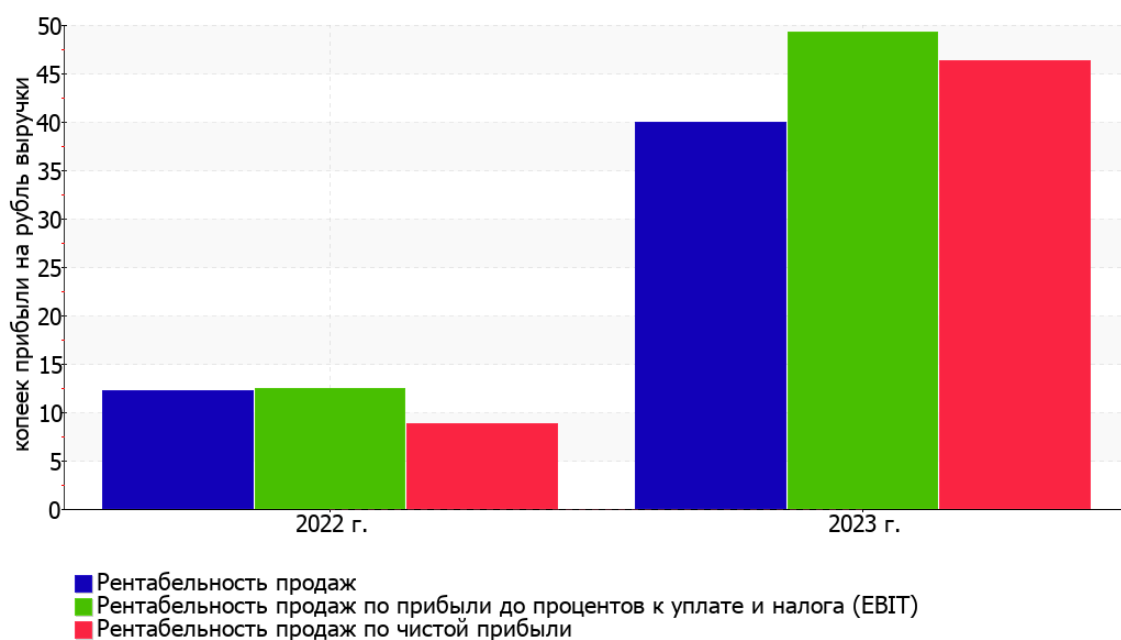
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 4% и более.	12,2	40	+27,8	+3,3 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	12,4	49,3	+36,9	+4 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	8,8	46,3	+37,5	+5,2 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО СПЕЦЗАСТРОЙЩИК СК "АЗИМУТ".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 40 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+27,8 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 49,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 49,3 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)	78,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Рентабельность активов (ROA)	56,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	81,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,788 руб.

за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 рентабельность активов демонстрирует очень хорошее значение, равное 56,8%.

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 158 и менее дн.)	291	1,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 25 и менее дн.)	222	1,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 79 и менее дн.)	26	14
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	7	49
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 208 дн.)	297	1,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	214	1,7

* 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 297 календарных дней. При этом требуется 222 дня, 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 ООО СПЕЦЗАСТРОЙЩИК СК "АЗИМУТ" в течение анализируемого периода.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное **0,92**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (**56,8%** за период с 01.01.2023 по 31.12.2023);
- рост рентабельности продаж (**+27,8** процентных пункта от рентабельности **12,2%** за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **97%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (**69 908** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+43 782** тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила **80 892** тыс. руб. (**+61 962** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки ООО СПЕЦЗАСТРОЙЩИК СК "АЗИМУТ" (**+36,9** коп. к **12,4** коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – доля собственного капитала неоправданно высока (93%).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ООО СПЕЦЗАСТРОЙЩИК СК "АЗИМУТ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.