

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОМПАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ И ОКАЗАНИЮ УСЛУГ В СФЕРЕ ЭНЕРГООБЕСПЕЧЕНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4023008035

Код причины постановки на учет (КПП): 402301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является сбор и обработка сточных вод (ОКВЭД 37.00).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

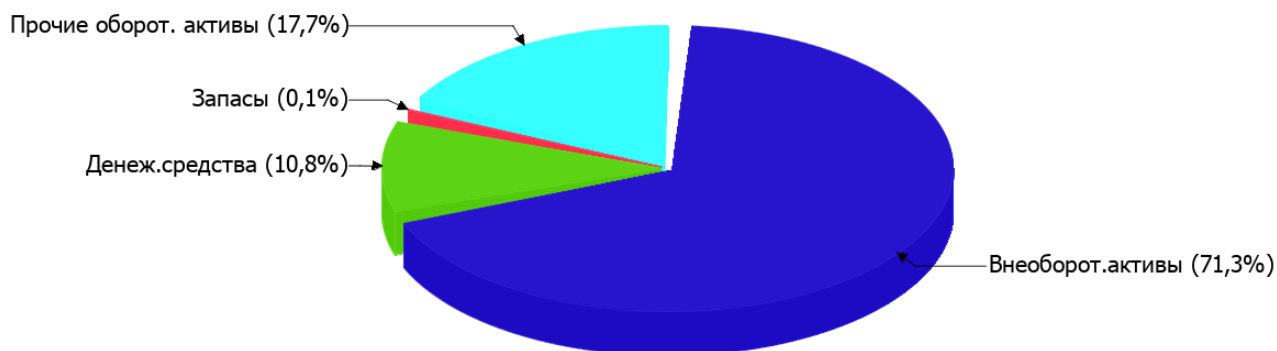
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	67 999	65 802	79,9	71,3	-2 197	-3,2
Оборотные	17 086	26 437	20,1	28,7	+9 351	+54,7
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	78 578	88 876	92,4	96,4	+10 298	+13,1
Долгосрочные обязательства	6 000	2 954	7,1	3,2	-3 046	-50,8
Краткосрочные обязательства	507	409	0,6	0,4	-98	-19,3
Валюта баланса	85 085	92 239	100	100	+7 154	+8,4

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода в активах организации доля текущих активов составляет 1/3, а внеоборотных средств – 2/3. Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на 7 154 тыс. руб. (на 8,4%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 13,1%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

## Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 5 231 тыс. руб. (55,9%)
- финансовые и другие оборотные активы – 4 132 тыс. руб. (44,1%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+10 298 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

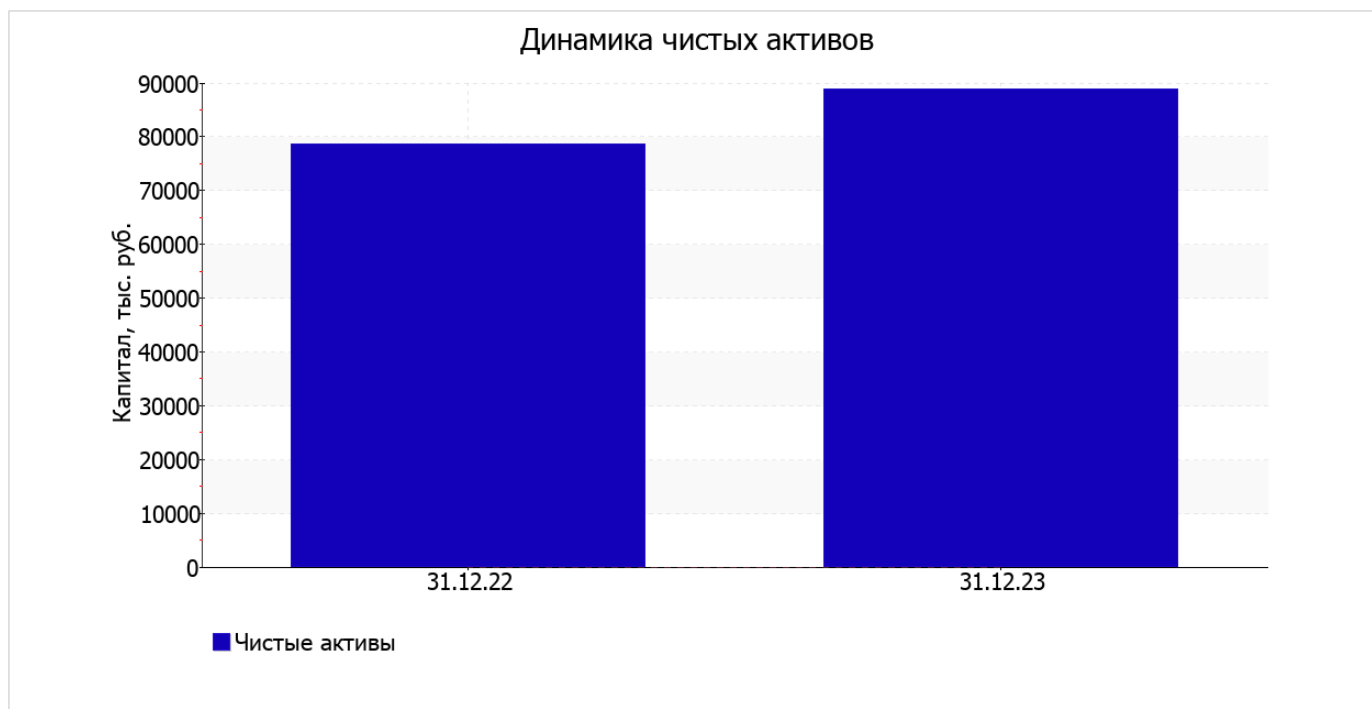
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-2 197 тыс. руб. и -3 046 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на 31 декабря 2023 г. составило 88 876,0 тыс. руб.; это на 10 298,0 тыс. руб., или на 13,1% превышает значение на первый день анализируемого периода.

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов 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	78 578	88 876	92,4	96,4	+10 298	+13,1

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 13,1% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



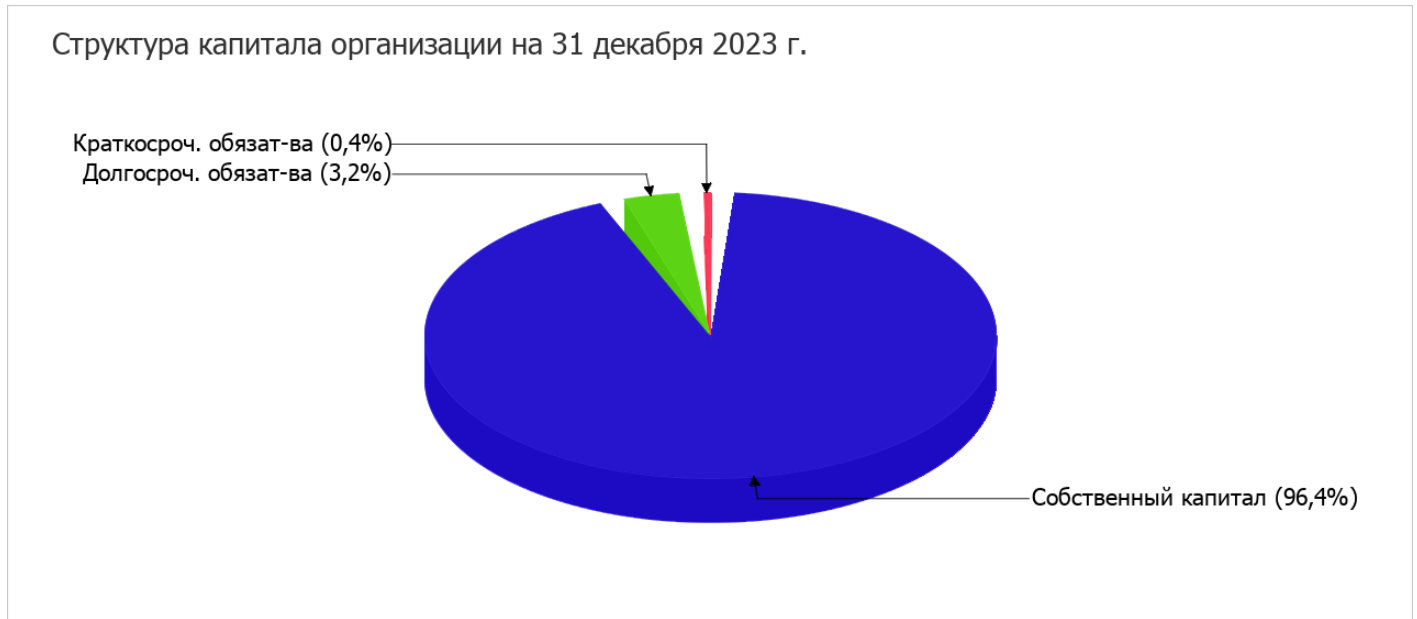
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 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	0,92	0,96	+0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,62	0,87	+0,25	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,99	1	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	94,46	230,74	+136,28	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,08	0,12	+0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил **0,96**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОМПАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ И ОКАЗАНИЮ УСЛУГ В СФЕРЕ ЭНЕРГООБЕСПЕЧЕНИЯ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **96%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за весь анализируемый период слабо вырос (на **0,04**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,87**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода сильно вырос (на **0,25**). на 31.12.2023 значение коэффициента характеризуется как вполне соответствующее нормальному.

коэффициент покрытия инвестиций за год незначительно вырос, составив **1**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода полностью соответствует нормативному значению.

на последний день анализируемого периода (31.12.2023) коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **230,74**. за весь анализируемый период произошел весьма значительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **136,28**. на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (87,8% и 12,2% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности выросла на 4,4%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	33,7	64,64	+30,94	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	9,37	24,41	+15,04	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**64,64**) соответствует норме. При этом за год коэффициент текущей ликвидности вырос на **30,94**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (**24,41**). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **15,04**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

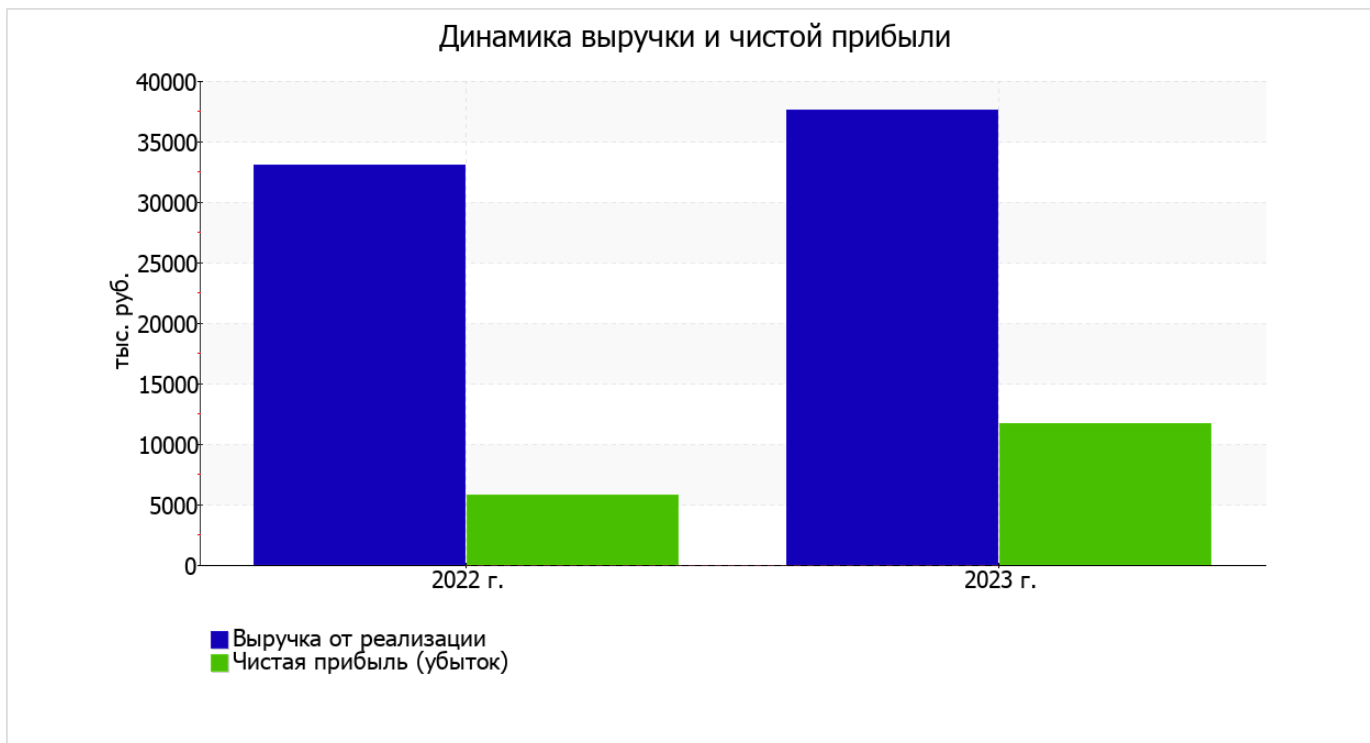
Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОМПАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ И ОКАЗАНИЮ УСЛУГ В СФЕРЕ ЭНЕРГООБЕСПЕЧЕНИЯ" за последний год приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 7 939 тыс. руб., что составило 21,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 3 454 тыс. руб., или на 77%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 4 551 и 1 097 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+13,8%) опережает изменение расходов (+3,8%)

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	33 031	37 582	+4 551	+13,8	35 307
2. Расходы по обычным видам деятельности	28 546	29 643	+1 097	+3,8	29 095
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	4 485	7 939	+3 454	+77	6 212
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 608	5 409	+2 801	+107,4	4 009
5. ЕВТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 093	13 348	+6 255	+88,2	10 221
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 278	1 684	+406	+31,8	1 481
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	5 815	11 664	+5 849	+100,6	8 740

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



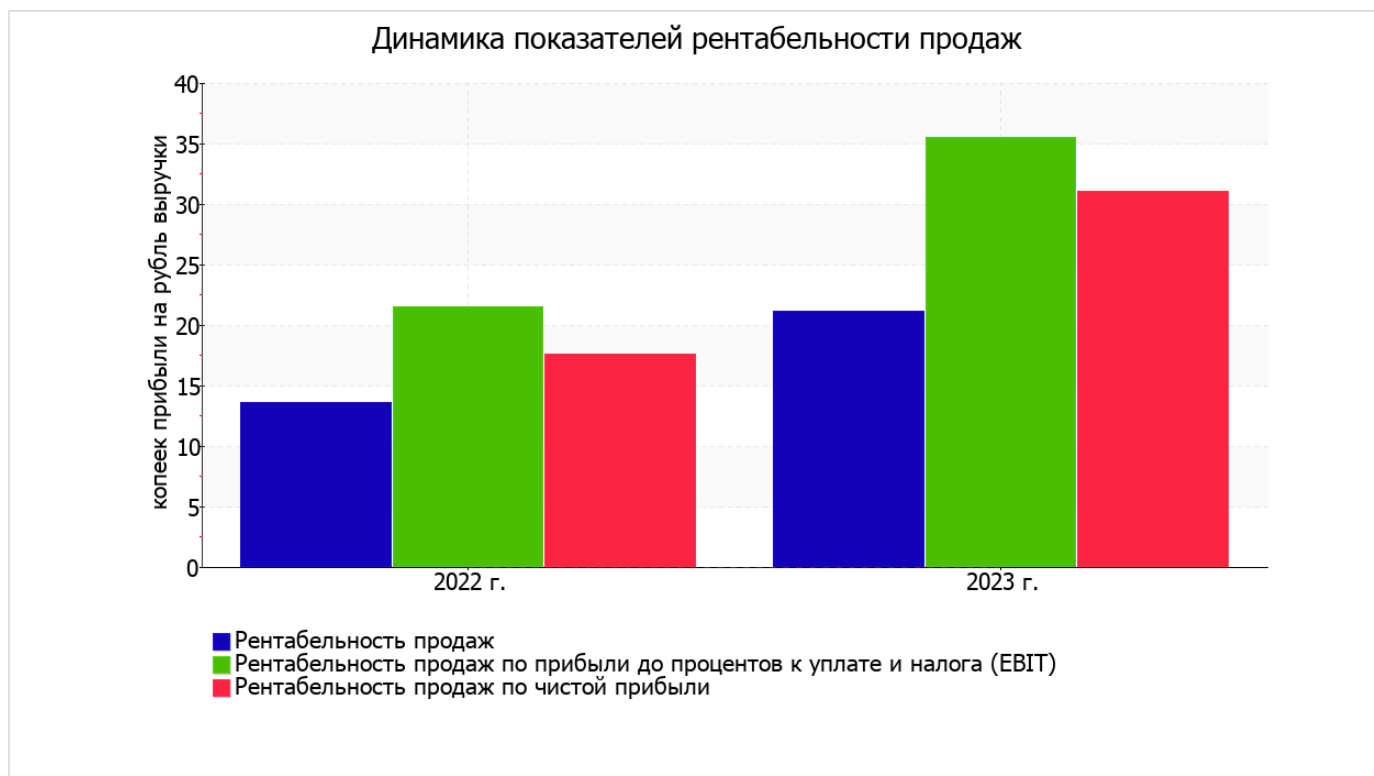
### 3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: 4% и более.	13,6	21,1	+7,5	+55,6
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	21,5	35,5	+14	+65,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	17,6	31	+13,4	+76,3

[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.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет **21,1%** от полученной выручки. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (**+7,5%**).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВИТ) к выручке организации, за 2023 год составила **35,5%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОМПАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ И ОКАЗАНИЮ УСЛУГ В СФЕРЕ ЭНЕРГООБЕСПЕЧЕНИЯ" содержалось **35,5** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	13,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	13,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	15,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОМПАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ И ОКАЗАНИЮ УСЛУГ В СФЕРЕ ЭНЕРГООБЕСПЕЧЕНИЯ" принес чистую прибыль в размере **0,139** руб.

рентабельность активов за последний год демонстрирует очень хорошее значение, равное **13,2%**.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 113 дн.)	211	1,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 6 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	2	237,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 185 и менее дн.)	861	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	813	0,4

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 861 календарный день.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОМПАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ И ОКАЗАНИЮ УСЛУГ В СФЕРЕ ЭНЕРГООБЕСПЕЧЕНИЯ" за год

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,87**, можно характеризовать как очень хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (**13,2%** за 2023 год);
- рост рентабельности продаж (**+7,5** процентных пункта от рентабельности **13,6%** за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **100%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 получена прибыль от продаж (**7 939** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+3 454** тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила **11 664** тыс. руб. (**+5 849** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**+14** коп. к **21,5** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – коэффициент автономии неоправданно высок (**0,96**).

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОМПАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ СТРОИТЕЛЬНЫХ РАБОТ И ОКАЗАНИЮ УСЛУГ В СФЕРЕ ЭНЕРГООБЕСПЕЧЕНИЯ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.