

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "СТРОИТЕЛЬСТВО И РЕМОНТ МАЛОТОННАЖНОГО ФЛОТА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3913007763

Код причины постановки на учет (КПП): 391301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство кораблей, судов и плавучих конструкций (ОКВЭД 30.11).

2. Анализ финансового положения ООО "СТРОИТЕЛЬСТВО И РЕМОНТ МАЛОТОННАЖНОГО ФЛОТА"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

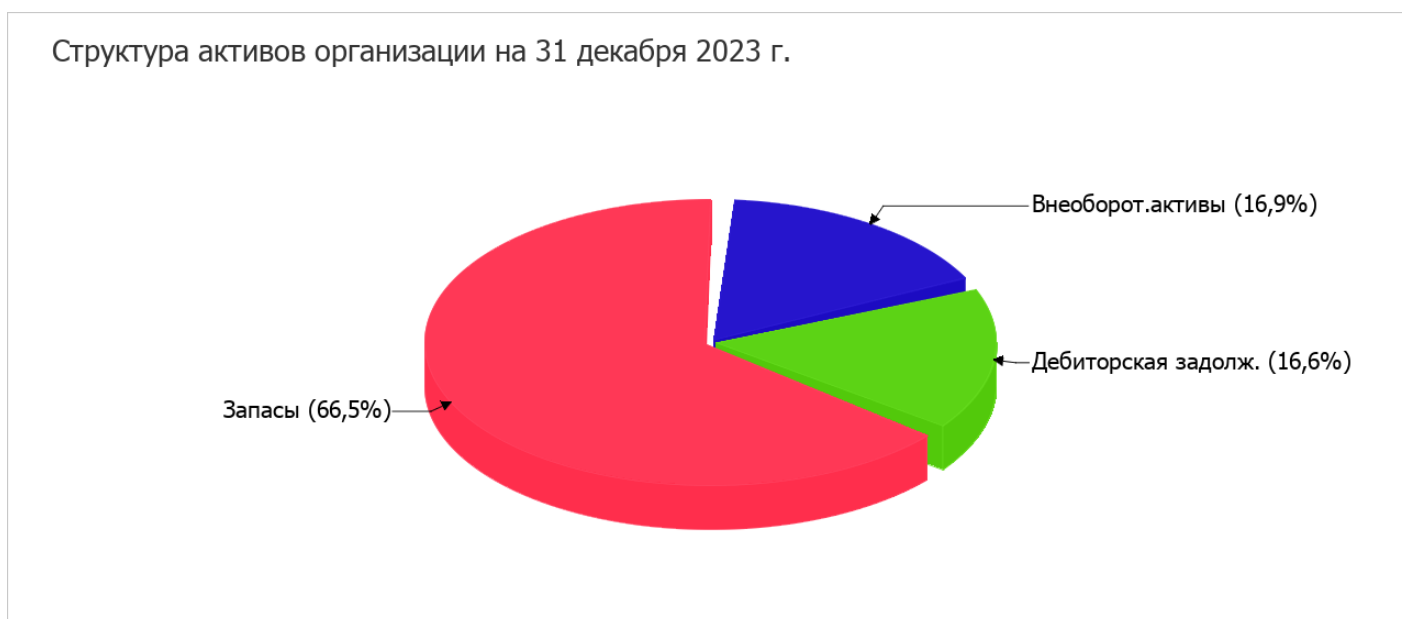
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	136 321	120 474	29,7	16,9	-15 847	-11,6
в том числе: основные средства	136 297	120 458	29,7	16,9	-15 839	-11,6
нематериальные активы	24	16	<0,1	<0,1	-8	-33,3
2. Оборотные, всего	322 946	592 571	70,3	83,1	+269 625	+83,5
в том числе: запасы	307 372	473 674	66,9	66,4	+166 302	+54,1
дебиторская задолженность	15 290	118 605	3,3	16,6	+103 315	+7,8 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	284	126	0,1	<0,1	-158	-55,6
Пассив						
1. Собственный капитал	109 256	157 741	23,8	22,1	+48 485	+44,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	155 222	94 661	33,8	13,3	-60 561	-39
в том числе: заемные средства	155 222	94 661	33,8	13,3	-60 561	-39

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	194 789	460 643	42,4	64,6	+265 854	+136,5
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	459 267	713 045	100	100	+253 778	+55,3

* 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 следующим соотношением: 16,9% внеоборотных активов и 83,1% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 253 778 тыс. руб. (на 55,3%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 44,4%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

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



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

- запасы – 166 302 тыс. руб. (61,6%)
- дебиторская задолженность – 103 315 тыс. руб. (38,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 265 854 тыс. руб. (84,6%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 48 485 тыс. руб. (15,4%)

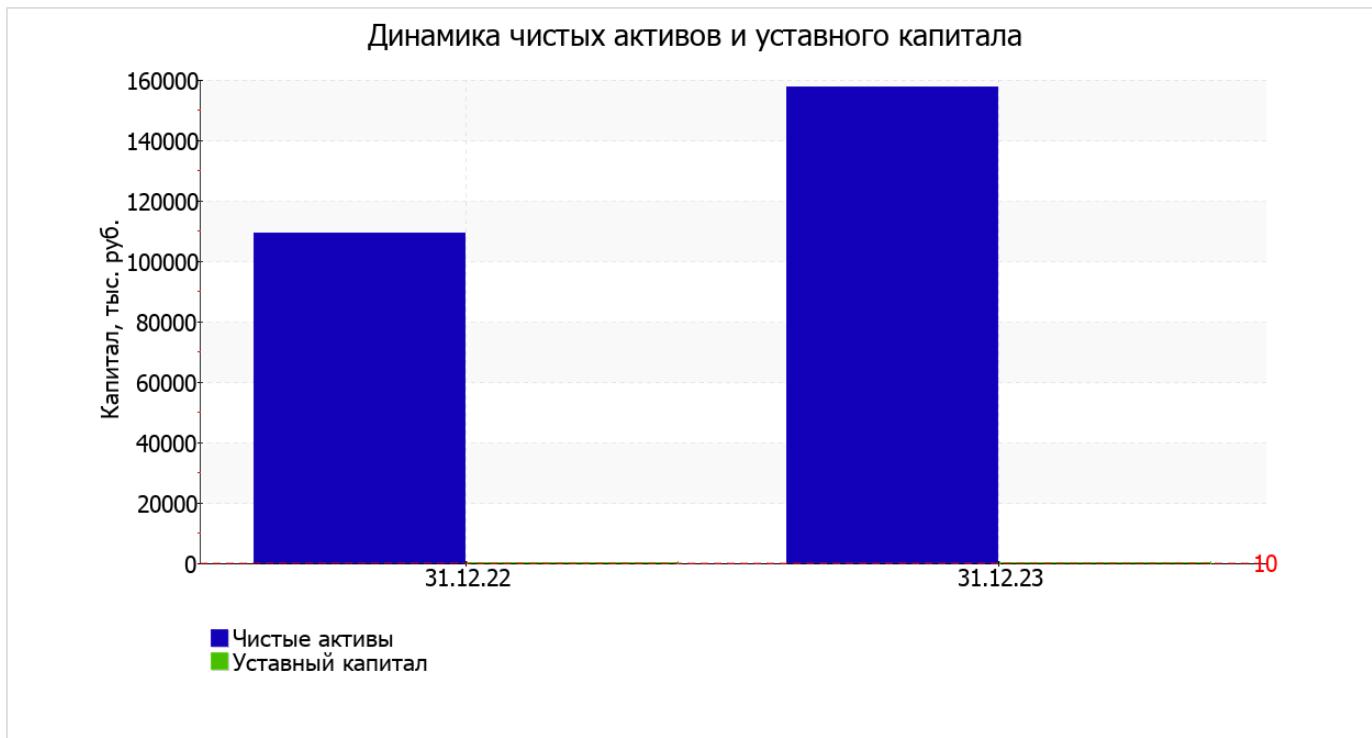
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-15 839 тыс. руб. и -60 561 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2023 собственный капитал организации равнялся 157 741,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период произошел значительный рост собственного капитала, на 48 485,0 тыс. руб., или на 44,4%.

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	109 256	157 741	23,8	22,1	+48 485	+44,4
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	109 246	157 731	23,8	22,1	+48 485	+44,4

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) намного (в 15 774,1 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 44,4% 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 и уставного капитала.



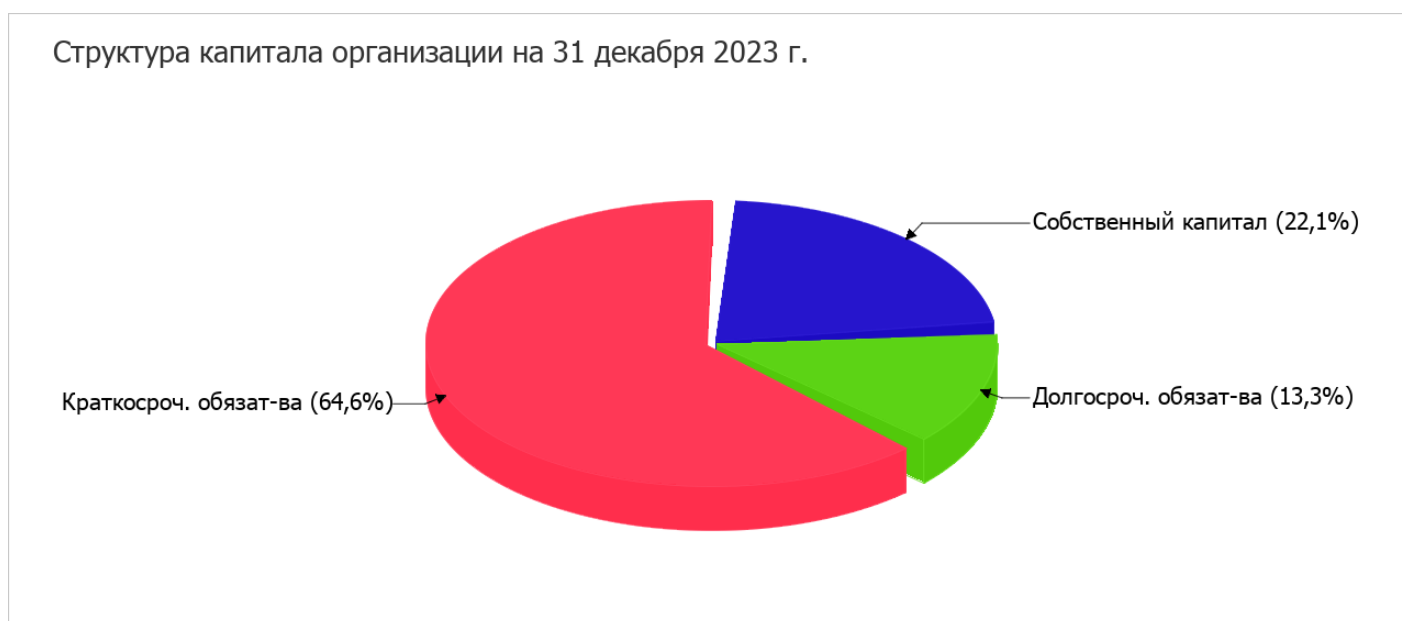
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,24	0,22	-0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,08	0,06	+0,14	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,58	0,35	-0,23	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,25	0,24	+0,49	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,09	0,08	+0,17	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,56	0,83	+0,27	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил **0,22**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**22%**) в общем капитале организации. за весь анализируемый период произошло явное падение коэффициента автономии, составившее **0,02**.

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



в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко вырос на **0,14** и составил **0,06**. на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента соответствует норме.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций существенно снизился до **0,35 (-0,23)**. Значение коэффициента на 31.12.2023 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **35%**).

на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **0,08**. в течение анализируемого периода отмечен стремительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **0,17**. на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному значению.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (83% и 17% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на **27,3%**.

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	1,66	1,29	-0,37	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,08	0,26	+0,18	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1,29** против нормативного значения 1,8). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,37**.

Коэффициент быстрой ликвидности на последний день анализируемого периода также оказался ниже нормы (**0,26**). Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Ниже нормы, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**<0,01** 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 ООО "СТРОИТЕЛЬСТВО И РЕМОНТ МАЛОТОННАЖНОГО ФЛОТА" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **50 138** тыс. руб., что составило 19,8% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде был получен убыток в размере **21 703** тыс. руб.

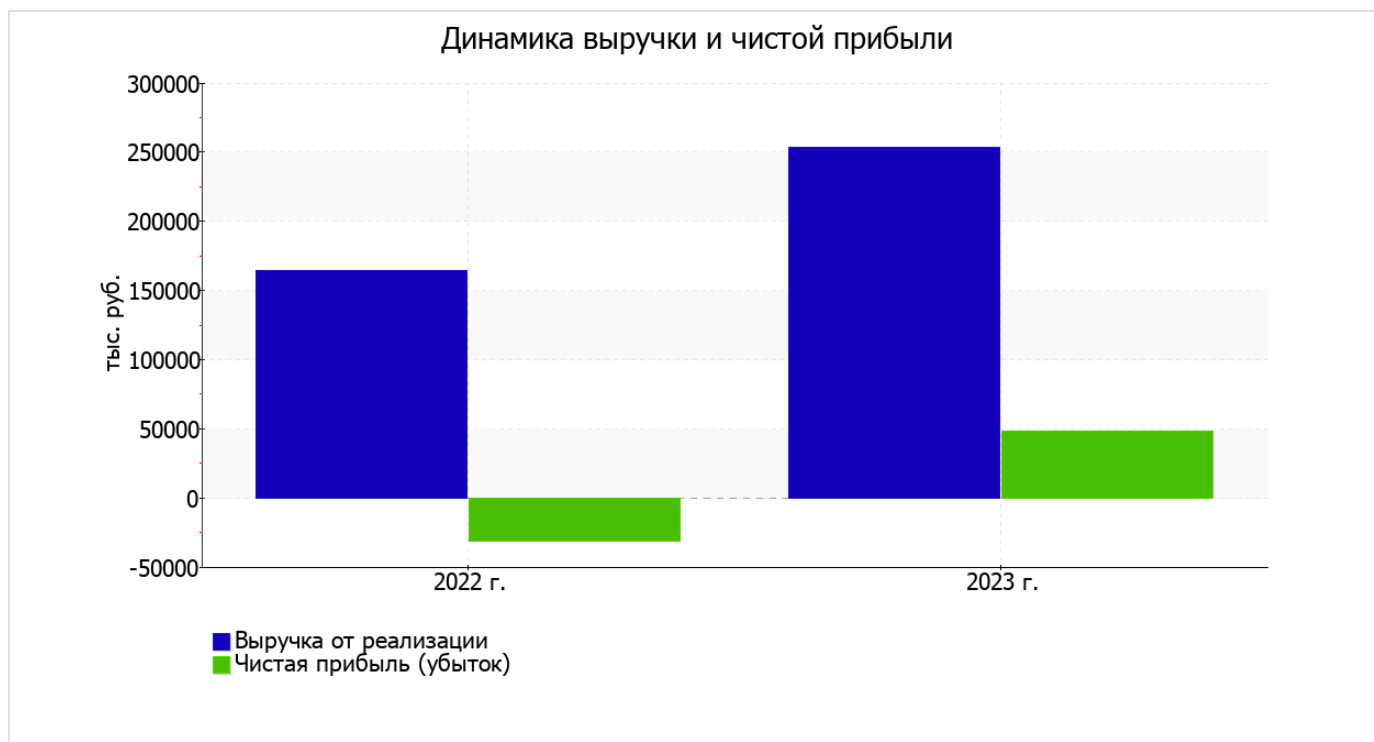
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 89 095 и 17 254 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+54,3%) опережает изменение расходов (+9,3%)

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.

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 1 653 тыс. руб., что на 7 852 тыс. руб. (82,6%) меньше, 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	164 147	253 242	+89 095	+54,3	208 695
2. Расходы по обычным видам деятельности	185 850	203 104	+17 254	+9,3	194 477
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-21 703	50 138	+71 841	↑	14 218
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-8 145	-383	+7 762	↑	-4 264
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-29 848	49 755	+79 603	↑	9 954
6. Проценты к уплате	1 360	1 270	-90	-6,6	1 315
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-31 208	48 485	+79 693	↑	8 639
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-31 208	48 485	+79 693	↑	8 639
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	48 485	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



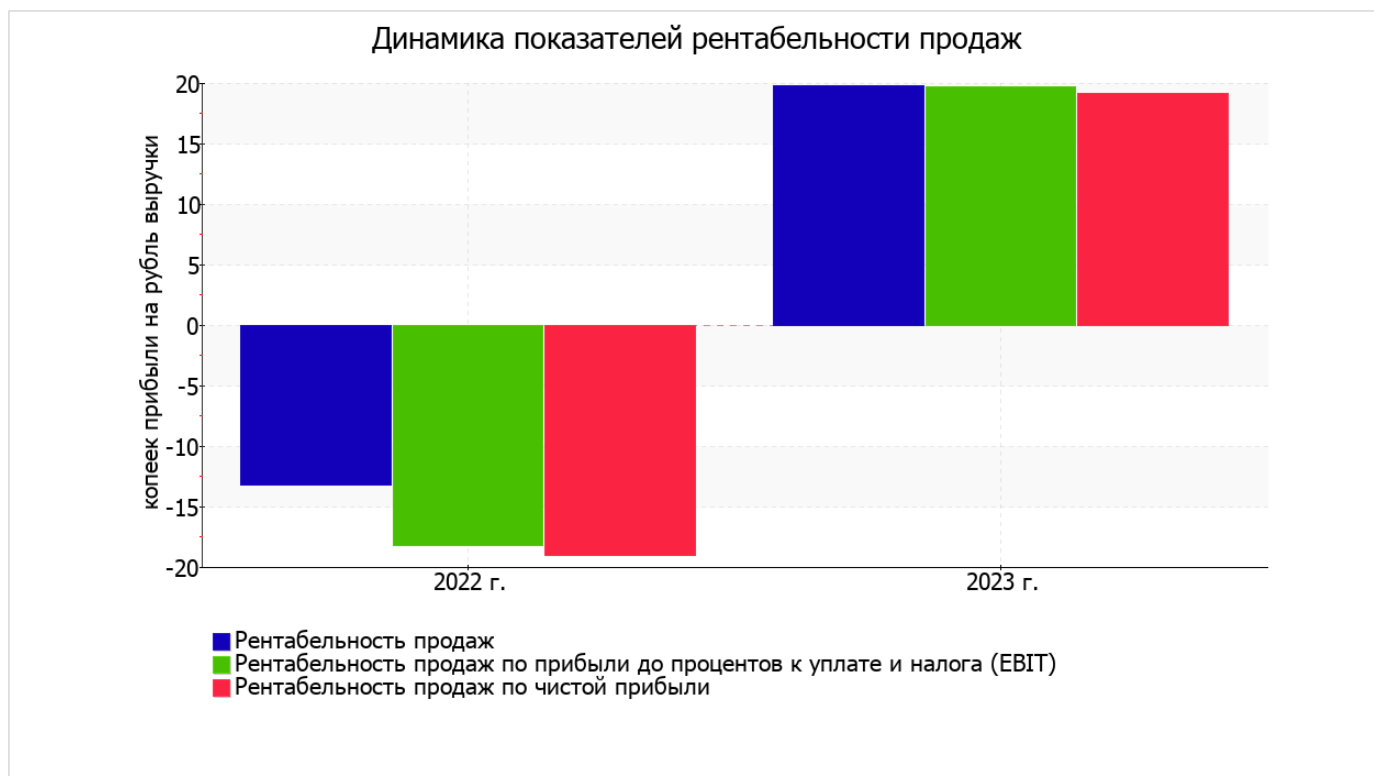
3.2. Анализ рентабельности

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.	-13,2	19,8	+33	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-18,2	19,6	+37,8	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	-19	19,1	+38,1	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "СТРОИТЕЛЬСТВО И РЕМОНТ МАЛОТОННАЖНОГО ФЛОТА".

Рентабельность продаж за последний год составила **19,8%**. К тому же имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**+33%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **19,6%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **19,6** 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)	36,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	8,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	19,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "СТРОИТЕЛЬСТВО И РЕМОНТ МАЛОТОННАЖНОГО ФЛОТА" принес чистую прибыль в размере 0,363 руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное 8,3%, является очень хорошим.

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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 153 дн.)	660	0,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 39 дн.)	702	0,5
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 65 дн.)	96	3,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	472	0,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 212 и менее дн.)	845	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	192	1,9

* 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 общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 845 календарных дней. При этом требуется 702 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "СТРОИТЕЛЬСТВО И РЕМОНТ МАЛОТОННАЖНОГО ФЛОТА" за весь рассматриваемый период.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (8,3% за 2023 год);
- рост рентабельности продаж (+33 процентных пункта от рентабельности -13,2% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- за последний год получена прибыль от продаж (50 138 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+71 841 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 48 485 тыс. руб. (+79 693 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+37,8 коп. к -18,2 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

С отрицательной стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (22%);
- на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,06) соответствует норме;
- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Среди показателей финансового положения ООО "СТРОИТЕЛЬСТВО И РЕМОНТ МАЛОТОННАЖНОГО ФЛОТА", имеющих критические значения, можно выделить следующие:

- существенно ниже нормативного значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **35%** (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

В соответствии с полученными показателями финансовое положение ООО "СТРОИТЕЛЬСТВО И РЕМОНТ МАЛОТОННАЖНОГО ФЛОТА" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладываются в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.