

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Акционерное общество "СИБСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7019009850

Код причины постановки на учет (КПП): 701901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является работы по монтажу стальных строительных конструкций (ОКВЭД 43.99.5).

2. Анализ финансового положения Акционерное общество "СИБСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

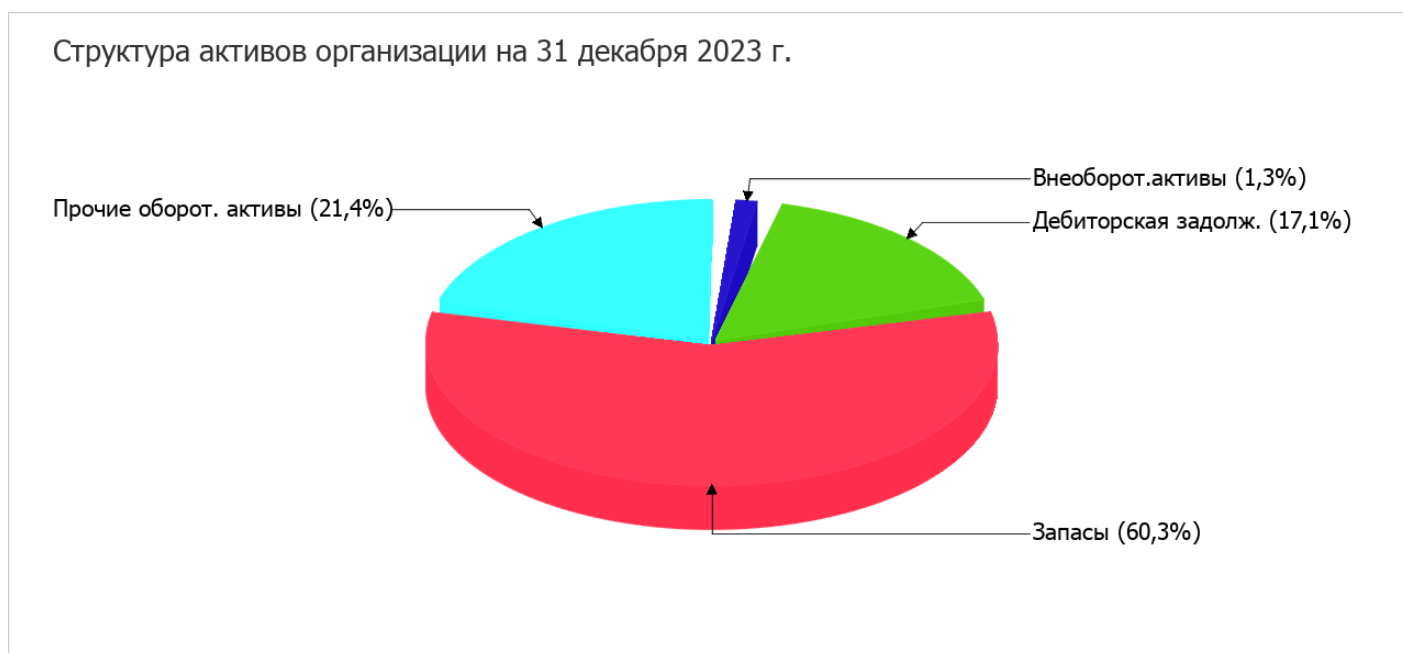
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	413	318	2,3	1,3	-95	-23
в том числе: основные средства	412	317	2,3	1,3	-95	-23,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	17 799	24 502	97,7	98,7	+6 703	+37,7
в том числе: запасы	4 462	14 960	24,5	60,3	+10 498	+3,4 раза
дебиторская задолженность	7 704	4 235	42,3	17,1	-3 469	-45
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5 580	5 278	30,6	21,3	-302	-5,4
Пассив						
1. Собственный капитал	12 132	11 845	66,6	47,7	-287	-2,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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	6 080	12 975	33,4	52,3	+6 895	+113,4
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	18 212	24 820	100	100	+6 608	+36,3

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) характеризуется большой долей (98,7%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за последний год увеличились на 6 608 тыс. руб. (на 36,3%). Хотя имело место увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 2,4%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено 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):

- запасы – 10 498 тыс. руб. (94,6%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 598 тыс. руб. (5,4%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+6 895 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

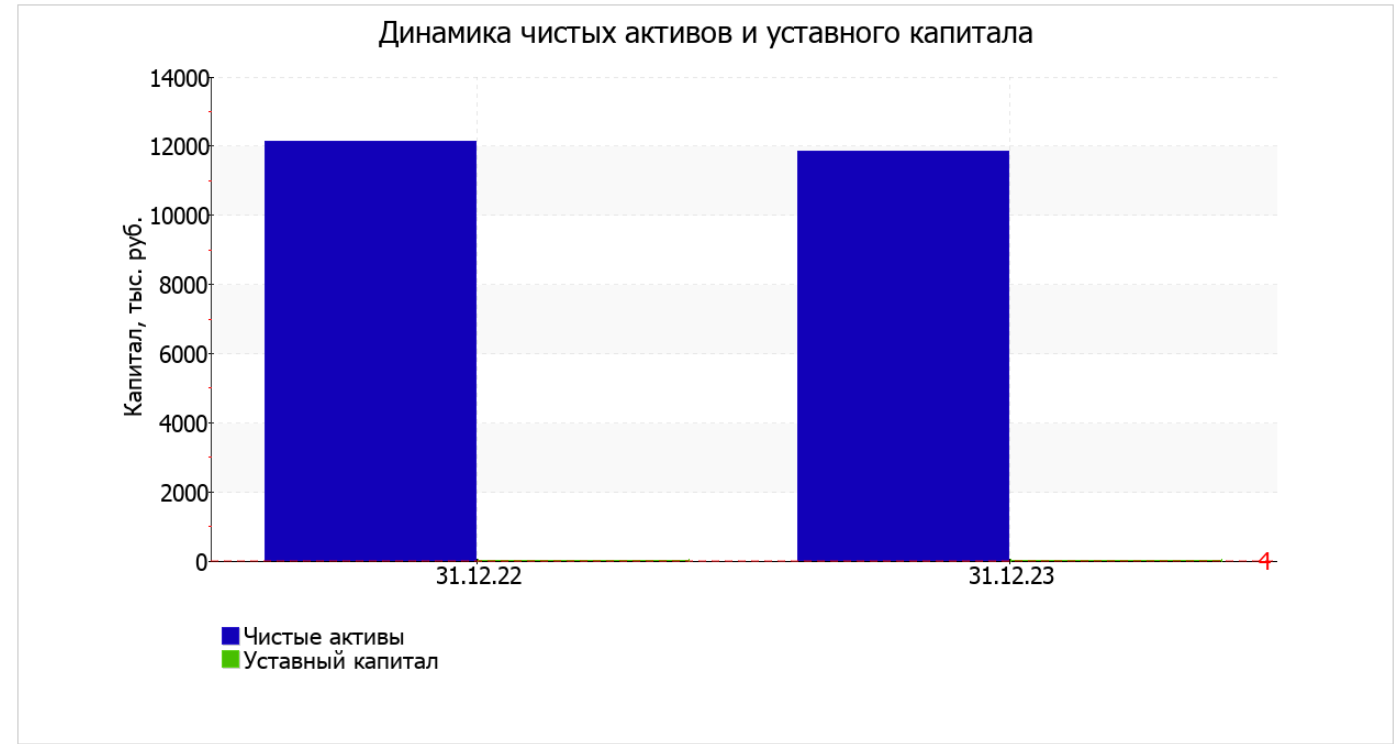
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-3 469 тыс. руб. и -287 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за весь анализируемый период уменьшился на 287 тыс. руб., или на 2,4% и составил 11 845,0 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	12 132	11 845	66,6	47,7	-287	-2,4
2. Уставный капитал	4	4	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	12 128	11 841	66,6	47,7	-287	-2,4

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 2 961,3 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако необходимо отметить снижение чистых активов на 2,4% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

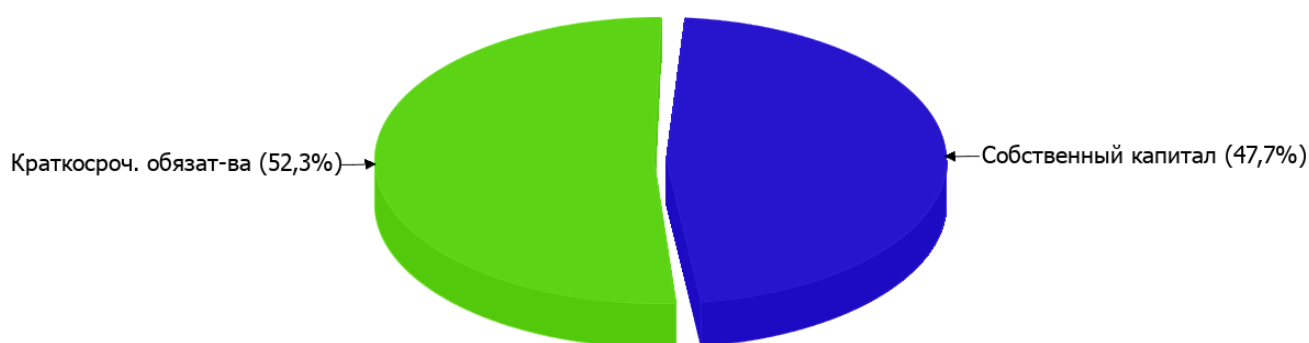
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,67	0,48	-0,19	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,66	0,47	-0,19	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,67	0,48	-0,19	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,97	0,97	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,63	0,77	-1,86	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил 0,48. Полученное значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет 48%, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более, оптимальное 0,5-0,7). в течение анализируемого периода наблюдалось сильное уменьшение коэффициента автономии – на 0,19.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,47. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год существенно уменьшился (на 0,19). на последний день анализируемого периода коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

С 0,67 до 0,48 (на 0,19) снизился коэффициент покрытия инвестиций за год. Значение коэффициента на 31.12.2023 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 48%).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 0,77, что намного (на 1,86) меньше значения коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. демонстрирует исключительно хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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	2,93	1,89	-1,04	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,18	0,73	-1,45	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,92	0,41	-0,51	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (1,89) соответствует норме. При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на -1,04.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности не соответствует норме – 0,73 при норме 1. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (0,41). В тоже время за весь анализируемый период коэффициент снизился на -0,51.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Акционерное общество "СИБСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 100 тыс. руб., что составило 0,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 72 тыс. руб., или в 3,6 раза.

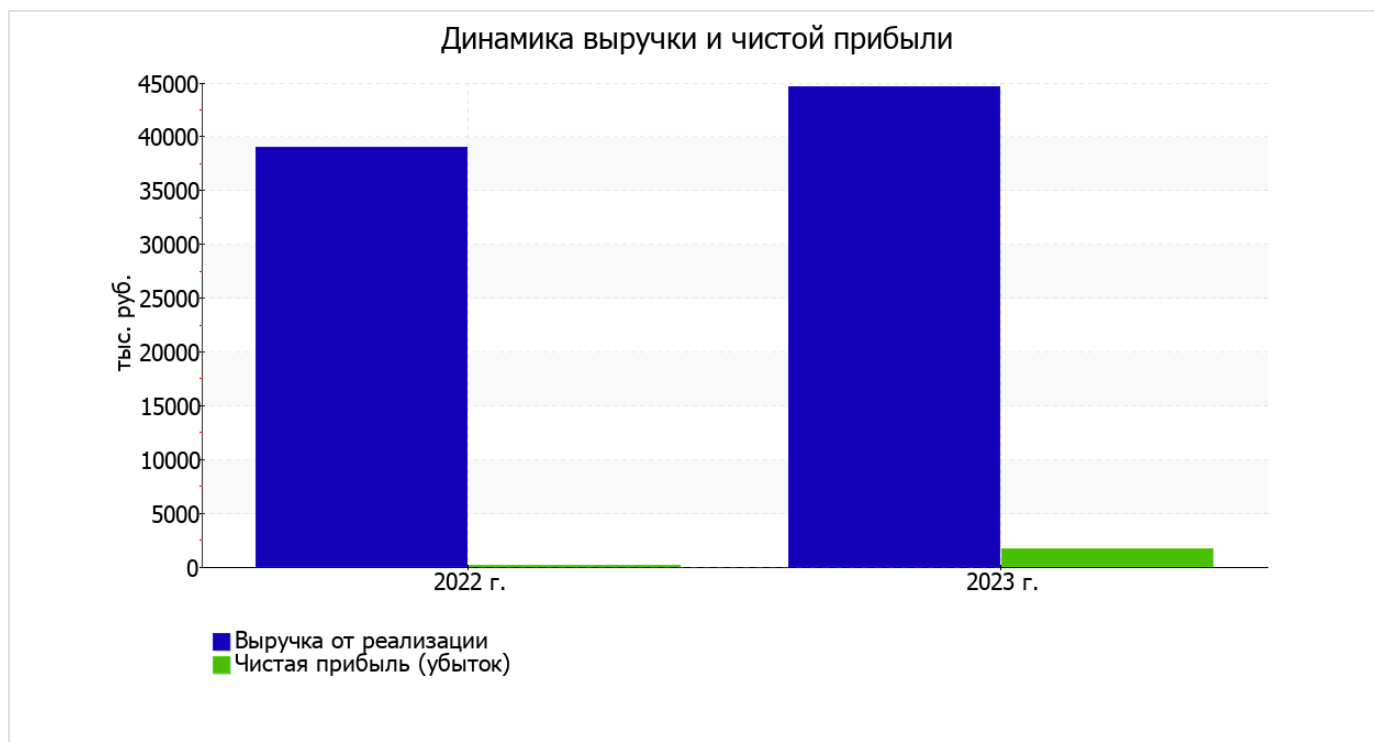
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 5 626 и 5 554 тыс. руб. соответственно).

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 реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 1 628 тыс. руб., что на 1 393 тыс. руб. (в 6,9 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 1 628,0% 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	39 055	44 681	+5 626	+14,4	41 868
2. Расходы по обычным видам деятельности	39 027	44 581	+5 554	+14,2	41 804
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	28	100	+72	+3,6 раза	64
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	269	1 628	+1 359	+6,1 раза	949
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	297	1 728	+1 431	+5,8 раза	1 013
6. Проценты к уплате	34	–	-34	-100	17
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-145	-65	+80	↑	-105
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	118	1 663	+1 545	+14,1 раза	891
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	118	1 663	+1 545	+14,1 раза	891
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-287	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



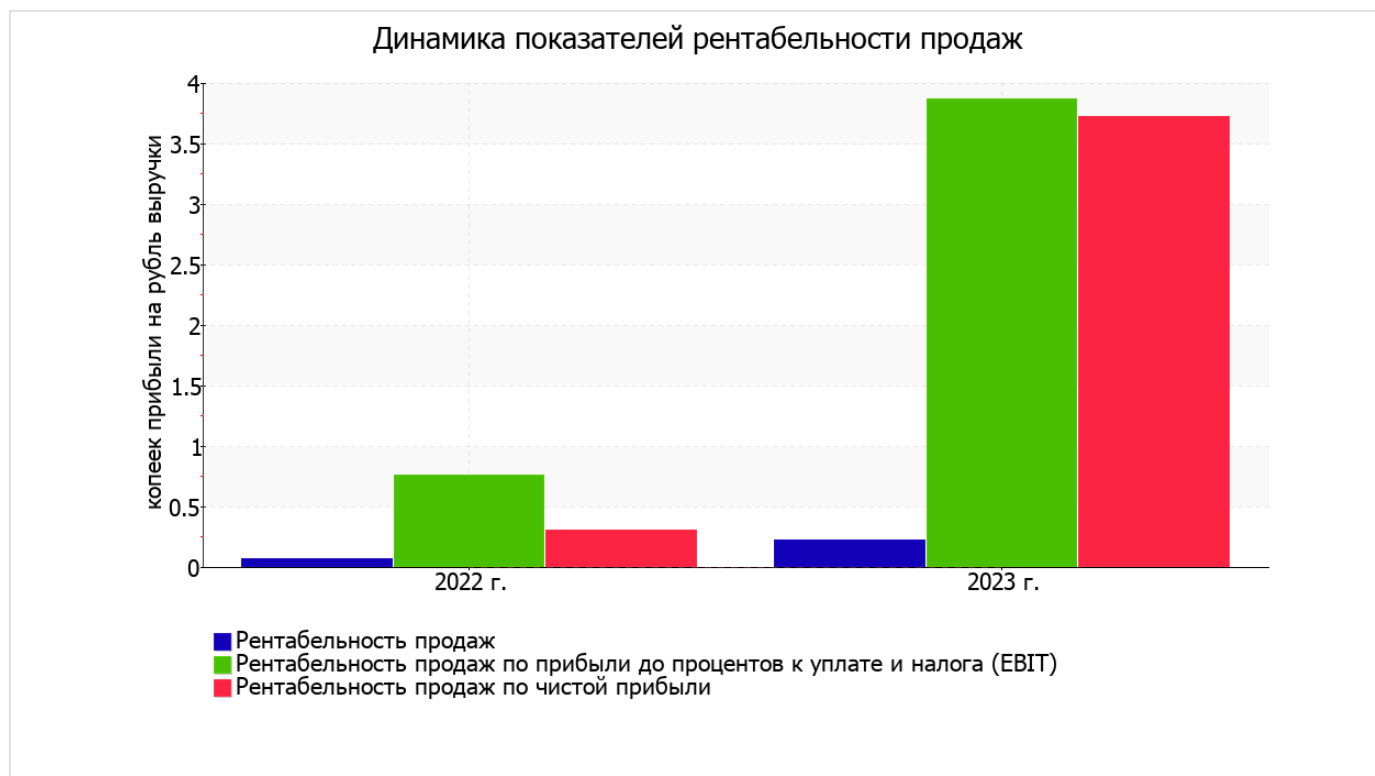
3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: 4% и более.	0,1	0,2	+0,1	+3,1 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,8	3,9	+3,1	+5,1 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	0,3	3,7	+3,4	+12,3 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.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 0,2% от полученной выручки. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+0,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составил 3,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки Акционерное общество "СИБСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ" содержалось 3,9 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 для данной отрасли: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	7,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	14,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,139 руб. чистой прибыли.

за период 01.01–31.12.2023 рентабельность активов имеет достаточно хорошее значение, равное 7,7%.

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: 139 и менее дн.)	173	2,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)	80	4,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.)	49	7,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	74	4,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 159 и менее дн.)	176	2,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	98	3,7

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 176 календарных дней. При этом требуется 80 дней, 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 Акционерное общество "СИБСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ" за последний год.

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

- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,47, является вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- положительная динамика рентабельности продаж (+0,1 процентных пункта от рентабельности 0,1% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- за последний год получена прибыль от продаж (100 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+72 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 1 663 тыс. руб. (+1 545 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+3,1 коп. к 0,8 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Показатели финансового положения и результатов деятельности Акционерное общество "СИБСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ", имеющие хорошие значения:

- коэффициент автономии имеет хорошее значение (0,48);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормальному значению;
- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (7,7% за 2023 год).

Среди отрицательных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже принятой нормы;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации Акционерное общество "СИБСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ" при том что, активы организации увеличились на 6 608 тыс. руб. (на 36,3%).

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 48% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- 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.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии Акционерное общество "СИБСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.