

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью «СЕВЗАПТЕХНИКА»
за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СЕВЗАПТЕХНИКА» (далее – «Общество») за 2023 год, корректировка №1, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Сведения об обществе.

1.1. Общие сведения:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СЕВЗАПТЕХНИКА».

Сокращенное наименование: ООО "СЗТ".

Место нахождения головной организации (КПП 780101001) в 2023 г.: 199178, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. Муниципальный округ Васильевский, линия 17-Я В.О., д. 60, литера А, помещение. 4-Н, офис 2.

Место нахождения головной организации (КПП 780401001) с 16.05.2024 г. 195197, Город Санкт-Петербург, пр-кт Кондратьевский, д. 15, к. 3, литера И, помещ. 1-Н,300, оф. 326-Ц.

В Обществе имеются обособленные подразделения, не имеющие самостоятельного баланса, по следующим адресам:

- Место нахождения обособленного подразделения г. Всеволожск ЛО (КПП 470345001): 188680, Ленинградская обл., Всеволожский р-н, уч. Соржа-Старая. Дата открытия 12.01.2012 г.
- Место нахождения обособленного подразделения г. Пермь (КПП 590245001): 614015, Пермский край, г. Пермь, ул. Советская, д.76, офис 3

1.2. Сведения о регистрации и органах управления Общества.

Способ образования: Общество с ограниченной ответственностью «СЕВЗАПТЕХНИКА» создано путем учреждения вновь на основании Протокола №1 общего собрания учредителей от 01.11.2000 г.

Сведения о регистрации юридического лица до 1 июля 2002 года: Реестровый номер, присвоенный до 1 июля 2002 года – 78:127006:25. Дата регистрации до 1 июля 2002 года - 20.11.2000 г.

Наименование органа, зарегистрировавшего юридическое лицо до 1 июля 2002 года: Регистрационная палата Администрации Санкт-Петербурга.

Создание юридического лица до 01.07.2002, ОГРН 1027800557707. Дата присвоения ОГРН 19.12.2002 г.

Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица: Наименование регистрирующего органа Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.

ИНН 7801166106.

Органом управления Общества на основании Устава является единоличный исполнительный орган – Генеральный директор:

- В отчетном периоде (с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.) Лях Александр Доминикович. Полномочия продлены Протоколом № 1 Внеочередного общего собрания участников ООО «СЗТ» от 18.08.2022 г. сроком на 5 лет (до 18 августа 2027 г.).
- На дату утверждения отчетности: Канюка Максим Владимирович (с 07.02.2024 г.). Протокол внеочередного общего собрания ООО «СЕВЗАПТЕХНИКА» от 29.01.2024 г.

1.3. Сведения о величине уставного капитала и об участниках / учредителях Общества.

Уставный капитал Общества равен 1 000 000 (один миллион) рублей, оплачен полностью.

Сведения об участниках / учредителях юридического лица

За период с 01.01.2023 по 24.09.2023 г.:

- Лях Александр Доминикович – 37,5 % УК
- Гусев Александр Геннадьевич – 37,5 % УК
- Канюка Максим Владимирович – 25% УК

С 25.09.2023 и на отчетную дату (31.12.2023г.):

- Канюка Максим Владимирович – 50 % УК
- Калинин Михаил Михайлович – 50 % УК

Доля государственной собственности в уставном капитале Общества отсутствует.

1.4. Аудит Общества.

Аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год проводится обязательный.

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью "ИНДИГО КОНСАЛТ".

ОГРН: 1089847164989, ИНН: 7840388462

199155, г. Санкт-Петербург, ул. Уральская, д. 17, к. 3 литер е, помещ. 15-н, 32-н офис 14/1

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 02.12.2016 г.

ОРНЗ (основной регистрационный номер записи в реестре СРО): 11606067325

Аудит за 2022 год проводился ООО "ИНДИГО КОНСАЛТ».

1.5. Информация о реорганизации Общества.

В отчетном периоде (2023г) произошла реорганизация Общества в форме выделения нового общества.

На основании действующего законодательства РФ в связи с реорганизацией в форме выделения из Общества с ограниченной ответственностью «СЕВЗАПТЕХНИКА» (ОГРН 1027800557707, ИНН 7801166106, КПП 780101001, юридический адрес: 199178, Россия, г. Санкт - Петербург, МО Васильевский вн.тер.г., 17-я В.О. ЛН., д.60, литера А, помещ. 4Н, офис 2) (далее - Общество, ООО «СЗТ») нового общества- Общества с ограниченной ответственностью «ДИ» (ОГРН 1237800104431, ИНН 7801726703, ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 2237802447914 от 13.09.2023).

В результате выделения из ООО «СЗТ» нового общества ООО «ДИ», ООО «СЗТ» передал в порядке правопреемства часть своих прав и обязанностей ООО «ДИ» по передаточному акту. ООО «ДИ» является правопреемником по части имущества, обязательств и в отношении части должников и кредиторов Общества (ООО «СЗТ»).

1.6. Информация о структуре и видах деятельности Общества:

- Основной вид деятельности – ОКВЭД 25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей; Дополнительный ОКВЭД 27.12 Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры.
- Общество имеет в собственности основные средства;
- привлекает займы и кредиты
- предоставляет займы юридическим лицам;
- заключает договора с покупателями, согласно которым цена устанавливается в рублях;
- имеет обособленные подразделения;
- является малым предприятием согласно Федеральному закону от 24 07 2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» с 01.08.2016 г.;
- Обществу Государством предоставлена рассрочка по страховым взносам в соответствии с п.п. 1 и 2 Постановления № 776 от 29.04.2022г
- Филиалов и представительств не имеет.
- Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с правилами, действующими в Российской Федерации.
- Показатели отчетности представлены в единицах измерениях – тыс. рублях, если не указано иное.

2. Приоритетные направления деятельности общества.

Приоритетным направлением деятельности ООО «СЕВЗАПТЕХНИКА» в предыдущих периодах, в 2023 году и до реорганизации Общества являлось производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей) и производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры. В конце 2022 года были заключены договоры с ключевым заказчиком Общество с ограниченной ответственностью "ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ" ИНН 5902201970:

- на выполнение работ по обеспечению работоспособности и техническому обслуживанию электростанций единичной мощностью до 4,0 МВт в течение жизненного цикла, с поэтапной заменой на отечественные аналоги;
- поставки товара (ГТЭС);
- строительного подряда: строительного-монтажные и пусконаладочные работы по строительству электростанции единичной мощностью до 4,0МВт в ЦДНГ №№2, 4, 5, 6, 8, 9, 12 ООО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ» в 2023-2028 гг.;
- рамочный договор подряда на выполнение проектных и изыскательных работ

Работа по этим договорам осуществлялась в отчетном периоде (2023 г.), и в дальнейшем планируется продолжение исполнения по взятым обязательствам и заключение новых договоров с данным и новыми Заказчиками.

В Обществе ведется раздельный учет по видам деятельности.

3. Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская отчетность

3.1. Учетная политика.

Учетная политика организации сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, частью второй Налогового кодекса РФ, иными нормативными актами.

Учетная политика организации является не исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по организации с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

Бухгалтерский отчет формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством Финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются по фактическим затратам.

Бухгалтерский и налоговый учет в отчетном периоде (2023г) ведется главным бухгалтером (Главный бухгалтер Лях Александр Доминикович), с 02.05.2023 специализированной организацией на основании заключенного договора на оказание бухгалтерских и сопутствующих услуг от 02.05.2023 г. № 124. Согласно договору, Общество в лице Генерального директора подтверждает факты реальности хозяйственных операций, отсутствие признаков получения необоснованной налоговой выгоды (недобросовестности) в периоды своего управления. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет действующий Генеральный директор.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия УПП» и «1С:Бухгалтерия 8».

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

3.1.1 Рабочий план счетов приведен в Приложении к Учетной политике.

3.1.2 Основные принципы формирования Учетной политики.

- способ амортизации основных средств и нематериальных активов - линейный;
- способы оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции - по фактической себестоимости
- принципы формирования и признания доходов и расходов - по начислению.

Применение ПБУ 23/2011:

Денежными эквивалентами Обществом не признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты, в т.ч. в случае, если договором предусмотрена возможность возврата денежных средств по требованию Общества.

Классификация денежных потоков:

Операционная деятельность

1. Поступления от продажи товаров и предоставления услуг;
2. Денежные поступления от прочей выручки;
3. Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги;
4. Денежные выплаты работникам и от имени работников;
5. Денежные поступления и выплаты страховой компании по страховым премиям, требованиям, аннуитетам и прочим страховым вознаграждениям;
6. Денежные выплаты или возвраты налога на прибыль;
7. Денежные поступления и выплаты по договорам, заключенным в коммерческих или торговых целях;
8. Денежные выплаты по процентам по кредитам.

Инвестиционная деятельность

9. Денежные выплаты для приобретения основных средств, нематериальных и других долгосрочных активов;
10. Денежные поступления от продажи основных средств, нематериальных активов других долгосрочных активов;
11. Денежные авансы и займы, предоставленные другим лицам (кроме авансов и займов, предоставленных финансовыми институтами);
12. Денежные поступления от возврата авансов и займов, предоставленных другим лицам (кроме авансовых платежей и займов финансовых институтов);

Финансовая деятельность

13. Денежные поступления от займов;
14. Денежные выплаты по заемным средствам.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается обществом в движение денежных средств по текущей деятельности. В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются свернуто с учётом возвратов денежных средств от поставщиков. Суммы поступлений от продажи продукции товаров, работ, услуг показываются свернуто с учётом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

Потоки денежных средств поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей

в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражены в «Отчете о движении денежных средств» без учета НДС.

Бухгалтерская отчетность ООО «-----» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, который предполагает возможность реализации активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3.1.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики:

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Переоценка не проводится.

Учет аренды:

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Запасы:

Оценка при списании МПЗ осуществляется по средней себестоимости.

Доходы, расходы:

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются равномерно. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п. 13 ПБУ 9/99).

Резервы по сомнительным долгам:

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета;
- регистры бухгалтерского учета, дополненные информацией, необходимой для налогового учета;
- специально разработанные организацией регистры налогового учета.

Отдельными распорядительными документами устанавливаются:

- график документооборота и порядок архивирования бухгалтерской базы данных;
- порядок, периодичность и сроки проведения инвентаризации;
- перечень должностных лиц организации, имеющих доступ к данным бухгалтерского учета, и объемы предоставленных им прав.

4. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами для общества являются:

За период с 01.01.2023 по 24.09.2023 г.:

- Лях Александр Доминикович – 37,5 % УК
- Гусев Александр Геннадьевич – 37,5 % УК
- Канюка Максим Владимирович – 25% УК

С 25.09.2023 и на отчетную дату (31.12.2023г.):

- Канюка Максим Владимирович – 50 % УК
- Калинин Михаил Михайлович – 50 % УК

Они же являются бенефициарными владельцами компании.

Бенефициар Лях Александр Доминикович (Участник) входил в состав управленческого персонала и в соответствии с Уставом Общества, и является единоличным исполнительным органом - генеральным директором (до 15:00 30.01.2024 г.). С 15:00 30.01.2024 генеральным директором Общества является Канюка Максим Владимирович.

Генеральный директор Общества получает оклад согласно штатному расписанию Общества и заключенному трудовому договору.

5. Информация о начисленных и выплаченных дивидендах.

Нераспределённая прибыль оставшаяся в распоряжении предприятия, составила на:

31.12.2023г – 13 052 тыс. руб.

В течение отчетного периода (2023г) и до даты утверждения отчетности, дивиденды по результатам производственно-хозяйственной деятельности Общества не начислялись и не выплачивались.

Уменьшение нераспределенной прибыли в связи с реорганизации компании, путем выделения ООО «ДИ» и передачи части прибыли составила 53 075 тыс.руб.

На 31.12.2022г – 54 600 тыс. руб.

В течении сопоставимого периода (2022г), дивиденды по результатам производственно-хозяйственной деятельности Общества также не начислялись и не выплачивались.

6. Оценка стоимости чистых активов.

Стоимость чистых активов в 2023 и 2022 году является величиной положительной.

По состоянию на 31.12.2023 г. чистые активы Общества составляют 14 052 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. чистые активы Общества составляют 55 600 тыс. руб.

В 2023 и сопоставимом 2022 году чистые активы больше уставного капитала Общества.

7. Информация о кредитах и займах.

По краткосрочным займам на начало периода задолженность - 42 582 тыс. руб.

Задолженности по краткосрочным займам на 31.12.2023 года нет.

Долгосрочные займы получены в 2023г - 60 579 тыс. руб.

Задолженности по долгосрочным займам на 31.12.2023 года нет.

8. Основные факторы риска, связанные с деятельностью общества.

Внешние риски: Риски связанные с распространением COVID-19. Риски, связанные с изменением геополитической и экономической ситуации в мире и России.

Внутренние риски: Поставка товаров, запасных частей и материалов для выполнений условий договоров в условиях санкций к РФ со стороны недружественных стран. Рынок труда. Сложность в подборе персонала, соответствующего требованиям в данной области. Руководство Общества оценило эффект возможного воздействия распространения COVID-19 на экономическую ситуацию, финансовые результаты и финансовое положение Общества в будущих отчетных периодах: значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют. Руководство Организации оценивает вероятность негативных последствий общей геополитической ситуации для деятельности Общества и предпринимает все возможные меры для обеспечения устойчивой и непрерывной деятельности.

9. События после отчетной даты.

В деятельности Общества не было:

1. событий, обусловленных фактами, которые имели место в отчетном году, но которые нельзя было отразить в учете из-за недостатка информации.
2. событий, вызванные причинами, возникшими после окончания отчетного года, такие как:
 - решение о реорганизации организации;
 - пожар, авария или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;

- В отчетном периоде были выявлены ошибки, уровень которых был определен как существенный, в связи с чем были внесены исправления в отчетность за 2023 г. согласно Положению по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)

10. Непрерывность деятельности Общества.

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров.

ООО «СЕВЗАПТЕХНИКА» в обозримом будущем не планирует сворачивать или сокращать деятельность, планируется дальнейшее развитие и заключение новых договоров. В начале 2024 года заключены новые договоры с ключевым Заказчиком ООО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ», а также планируется расширение списка Заказчиков.

Общество в начале 2024 года увеличило (и собирается еще увеличить) штат сотрудников, ФОТ, производственные мощности. Взяты в аренду офисные и производственные помещения, приобретаются основные средства, в т.ч. в лизинг. Сотрудники компании постоянно проходят специализированное обучение необходимые для выполнения ряда работ, по охране труда.

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали Обществу осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно.

11. Анализ финансового положения ООО "СЗТ"

Структура имущества и источники его формирования

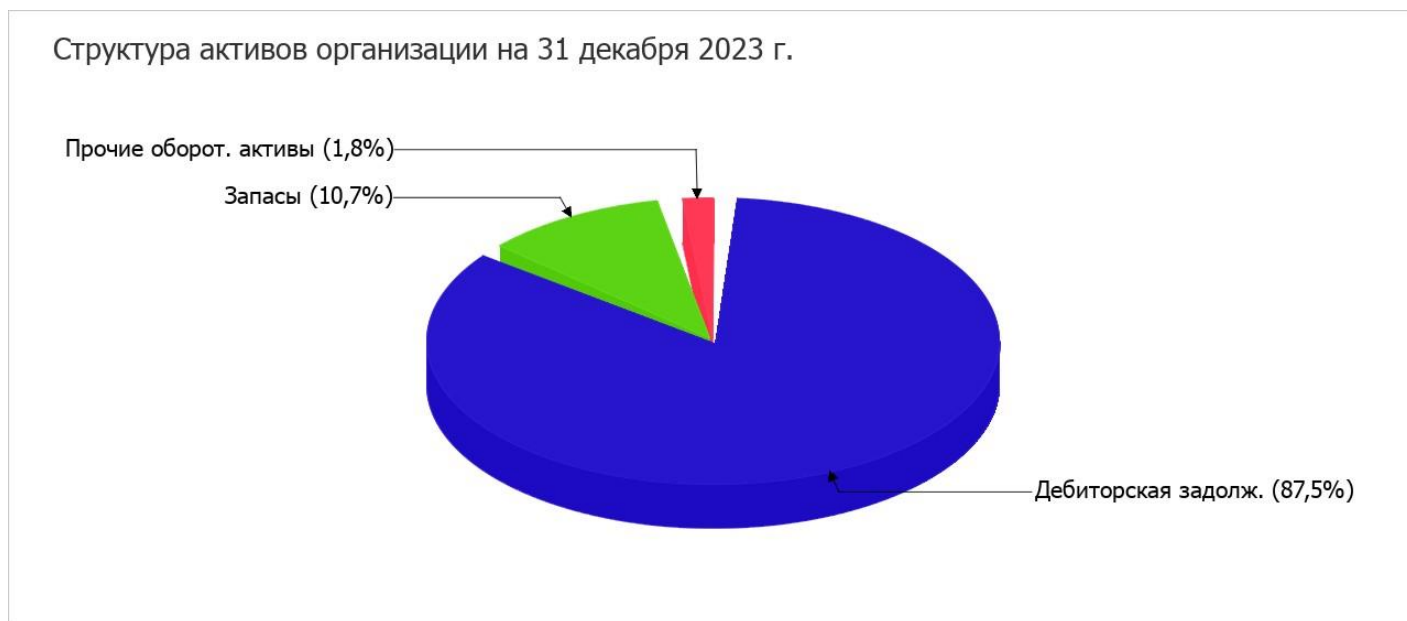
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	141 558	—	24,8	—	-141 558	-100
в том числе: основные средства	141 438	—	24,8	—	-141 438	-100
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2.оборотные, всего	428 538	1 100 355	75,2	100	+671 817	+156,8
в том числе: запасы	355 385	117 591	62,3	10,7	-237 794	-66,9
дебиторская задолженность	66 467	962 641	11,7	87,5	+896 174	+14,5 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3	18 752	<0,1	1,7	+18 749	+6 250,7 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	55 600	14 052	9,8	1,3	-41 548	-74,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	3 521	—	0,6	—	-3 521	-100
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	510 975	1 086 303	89,6	98,7	+575 328	+112,6
в том числе: заемные средства	72 165	–	12,7	–	-72 165	-100
Валюта баланса	570 096	1 100 355	100	100	+530259	+93

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

Активы на 31.12.2023 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 93%). Хотя имело место значительное увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 74,7%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост активов организации связан, главным образом, с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 896 174 тыс. руб. (или 98% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+650 858 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

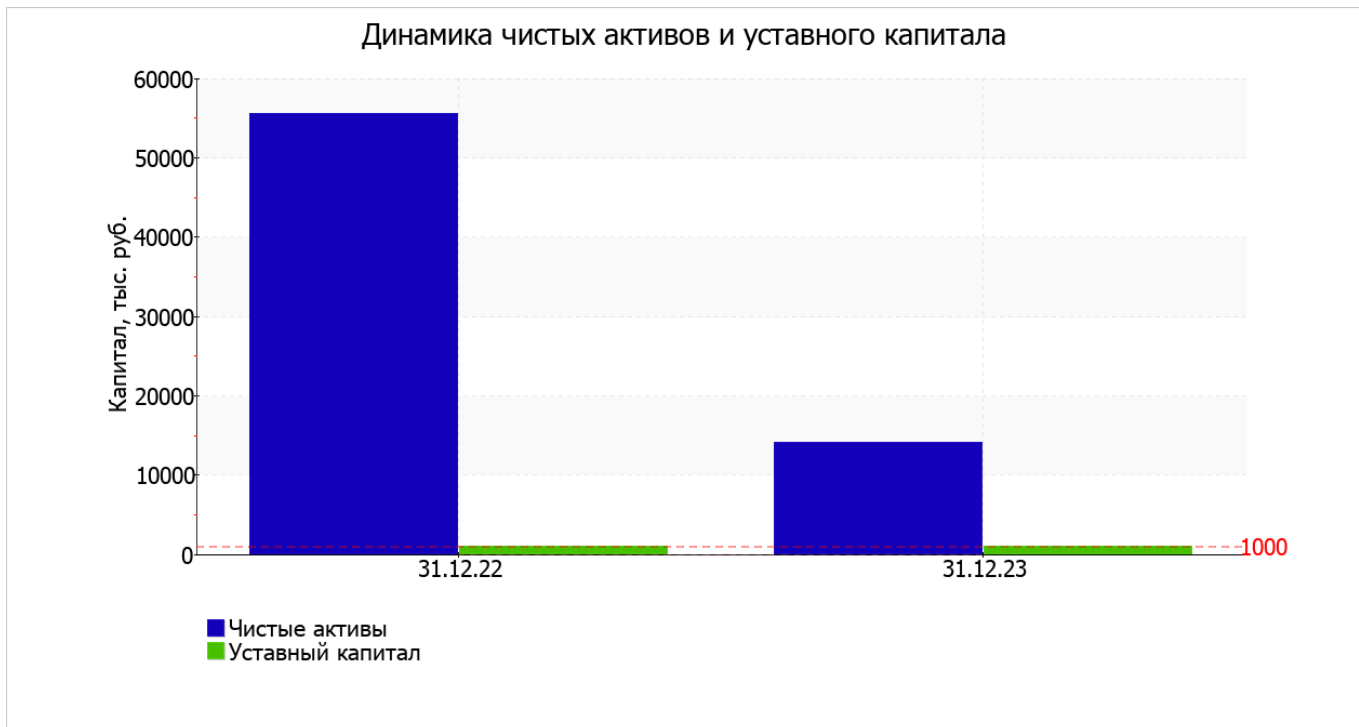
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-237 794 тыс. руб. и -72 165 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации за весь анализируемый период очень сильно уменьшился на 41 548,0 тыс. руб., или на 74,7% и составил 14 052,0 тыс. руб.

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	55 600	14 052	9,8	1,3	-41 548	-74,7
2. Уставный капитал	1 000	1 000	0,2	0,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	54 600	13 052	9,6	1,2	-41 548	-76,1

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 намного (в 14,1 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов в величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на 74,7% за последний год. 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.



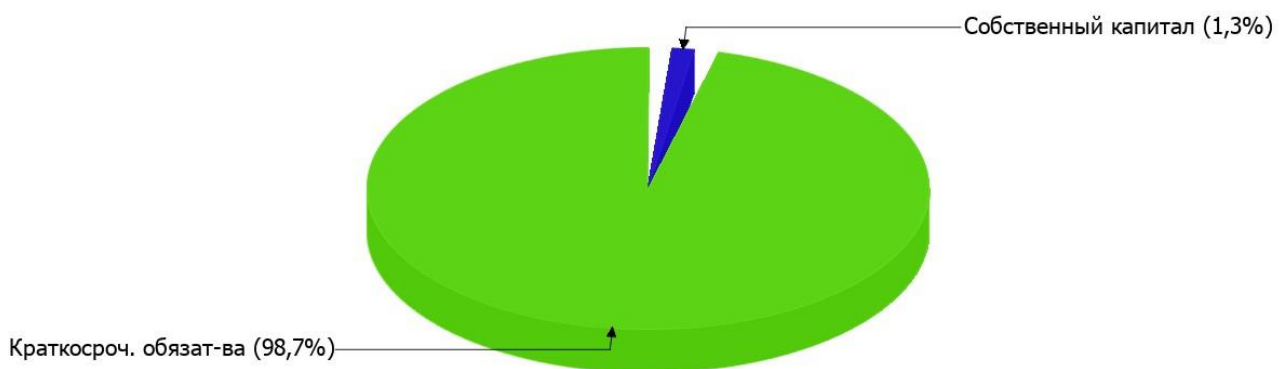
Анализ финансовой устойчивости организации.
Основные показатели финансовой устойчивости организации.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,1	0,01	-0,09	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	0,01	+0,21	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,1	0,01	-0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-1,55	1	+2,55	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,24	0,12	+0,36	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	1	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил **0,01**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**1%**) в общем капитале организации. отмечено стремительное падение коэффициента автономии за последний год – на **0,09**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,01**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами возрос на **0,21**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента соответствует норме.

за весь рассматриваемый период наблюдалось снижение коэффициента покрытия инвестиций на **0,09** (до **0,01**). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **1%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. составил **0,12**. за весь рассматриваемый период произошло очень сильное, на **0,36**, повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "СЗТ" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на **0,7%**.

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	0,84	1,01	+0,17	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,13	0,9	+0,77	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,02	+0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**1,01** против нормативного значения 1,7). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,17**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 0,9 при норме 0,9. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,02**. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,02**.

Анализ эффективности деятельности организации

Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "СЗТ" за год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **97 536** тыс. руб., что составляет 6,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **50 117** тыс. руб., или на **105,7%**.

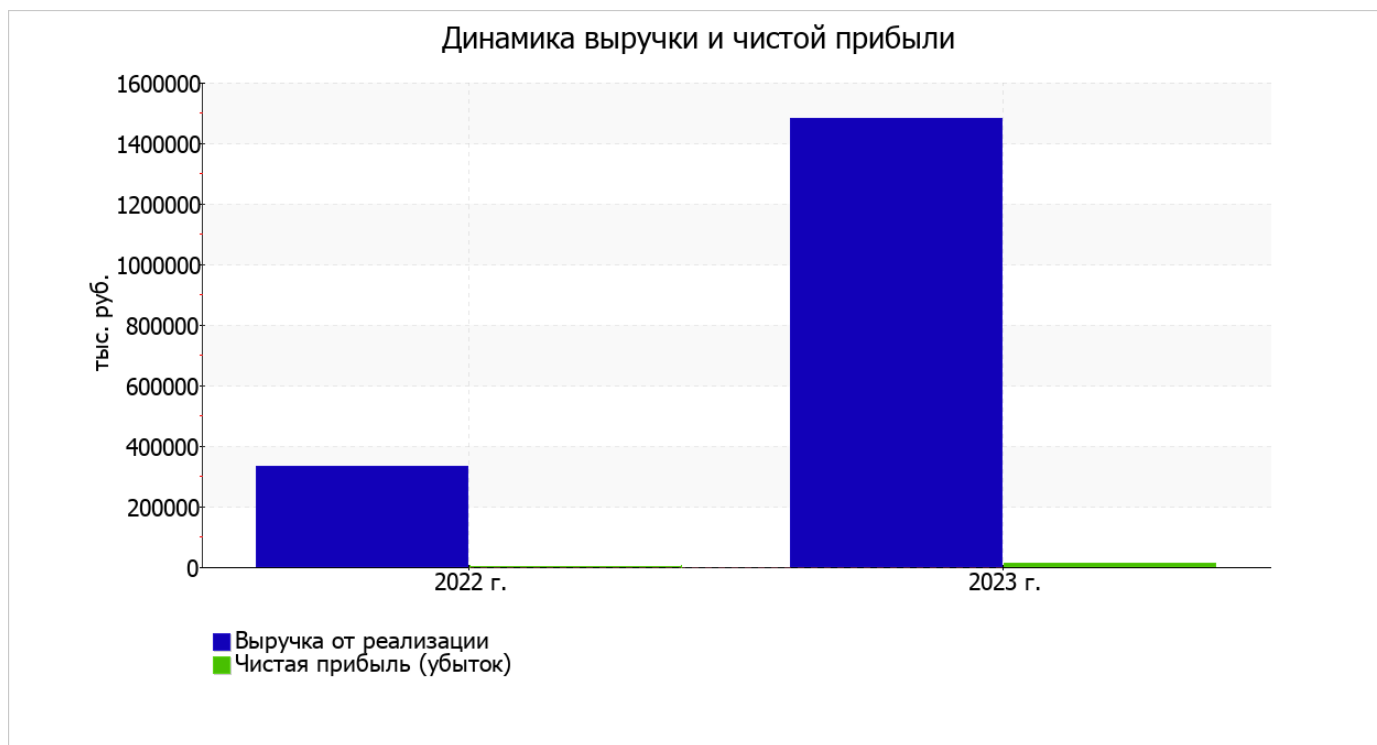
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1 148 052 и 1 097 935 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+385,1%) опережает изменение выручки (+345,2%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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).

убыток от прочих операций за последний год составил 80 720 тыс. руб., что на 35 962 тыс. руб. (80,3%) больше, 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	332 530	1 480 582	+1 148 052	+4,5 раза	906 556
2. Расходы по обычным видам деятельности	285 111	1 383 046	+1 097 935	+4,9 раза	834 079
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	47 419	97 536	+50 117	+105,7	72 478
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-44 758	-67 897	-23 139	↓	-56 328
5. ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 661	29 639	+26 978	+11,1 раза	16 150
6. Проценты к уплате	—	12 823	+12 823	—	6 412
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 075	-5 289	-4 214	↓	-3 182
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 586	11 527	+9 941	+7,3 раза	6 557
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 586	11 527	+9 941	+7,3 раза	6 557
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-41 548	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "СЗТ" в течение всего анализируемого периода.



Анализ рентабельности

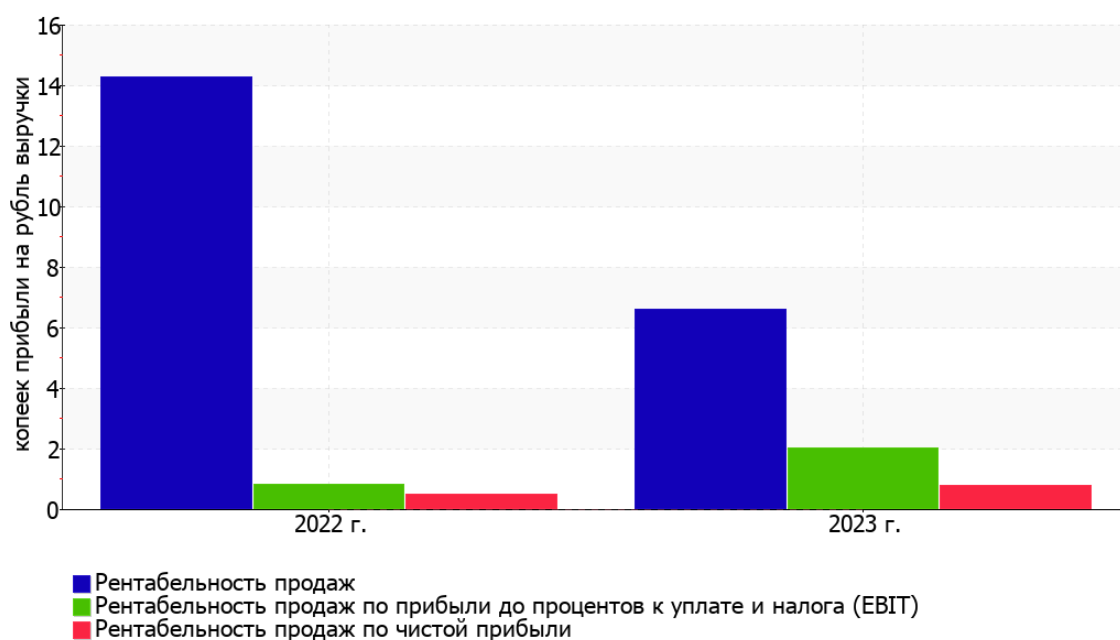
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	14,3	6,6	-7,7	-53,8
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,8	2	+1,2	+150,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	0,5	0,8	+0,3	+63,2

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Рентабельность продаж за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила 6,6%. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022)(-7,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 2%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	33,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 16% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	81	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 **0,331** руб.

за 2023 год значение рентабельности активов (**1,4%**) соответствует норме.

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 средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 137 и менее дн.)	188	1,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 38 и менее дн.)	62	5,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 58 и менее дн.)	127	2,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	187	2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 170 дн.)	206	1,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	9	42,5

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 206 календарных дней. О размере материально- производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 62 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "СЗТ" за весь рассматриваемый период.

Приведенные ниже 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,01);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,01) соответствует норме; коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- низкая рентабельность активов (1,4% за 2023 год);
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-7,7 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 14,3%);
- уменьшение собственного капитала организации при том что, активы ООО "СЗТ" значительно увеличились (на 93%).

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- за последний год получена прибыль от продаж (97 536 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+50 117 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составила 11 527 тыс. руб. (+9941 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (+1,2 коп. к 0,8 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 1% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

- практически укладывается в нормальное значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности; не в полной мере
- соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

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

Согласно проведенному анализу финансовое положение ООО "СЗТ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.

Генеральный директор _____ Канюка М.В.

«28» декабря 2024 г