

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРКТИКСПЕЦЭНЕРГОСТРОЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7718847893

Код причины постановки на учет (КПП): 772901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРКТИКСПЕЦЭНЕРГОСТРОЙ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

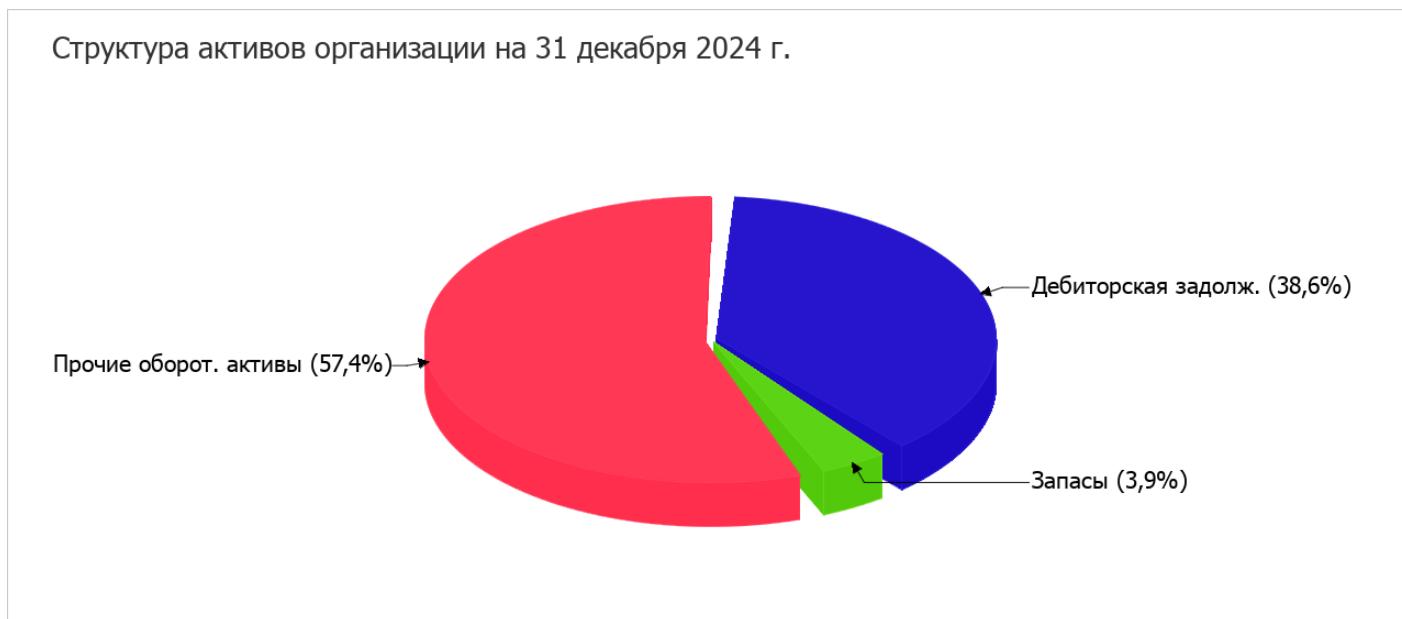
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	188	92	0,1	<0,1	-96	-51,1
в том числе: основные средства	188	92	0,1	<0,1	-96	-51,1
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	209 557	269 417	99,9	100	+59 860	+28,6
в том числе: запасы	17 545	10 630	8,4	3,9	-6 915	-39,4
дебиторская задолженность	85 795	104 029	40,9	38,6	+18 234	+21,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	106 217	154 758	50,6	57,4	+48 541	+45,7
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	87 087	87 249	41,5	32,4	+162	+0,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	96 845	96 845	46,2	35,9	-	-
в том числе: заемные средства	96 845	96 845	46,2	35,9	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	25 813	85 415	12,3	31,7	+59 602	+3,3 раза

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
в том числе: заемные средства	23 221	47 011	11,1	17,4	+23 790	+102,5
Валюта баланса	209 745	269 509	100	100	+59 764	+28,5

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

Активы на 31.12.2024 характеризуются значительной долей (100%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 59 764 тыс. руб. (на 28,5%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 0,2%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 120 000 тыс. руб. (86,8%)
- дебиторская задолженность – 18 234 тыс. руб. (13,2%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 35 811 тыс. руб. (59,9%)
- краткосрочные заемные средства – 23 790 тыс. руб. (39,8%)

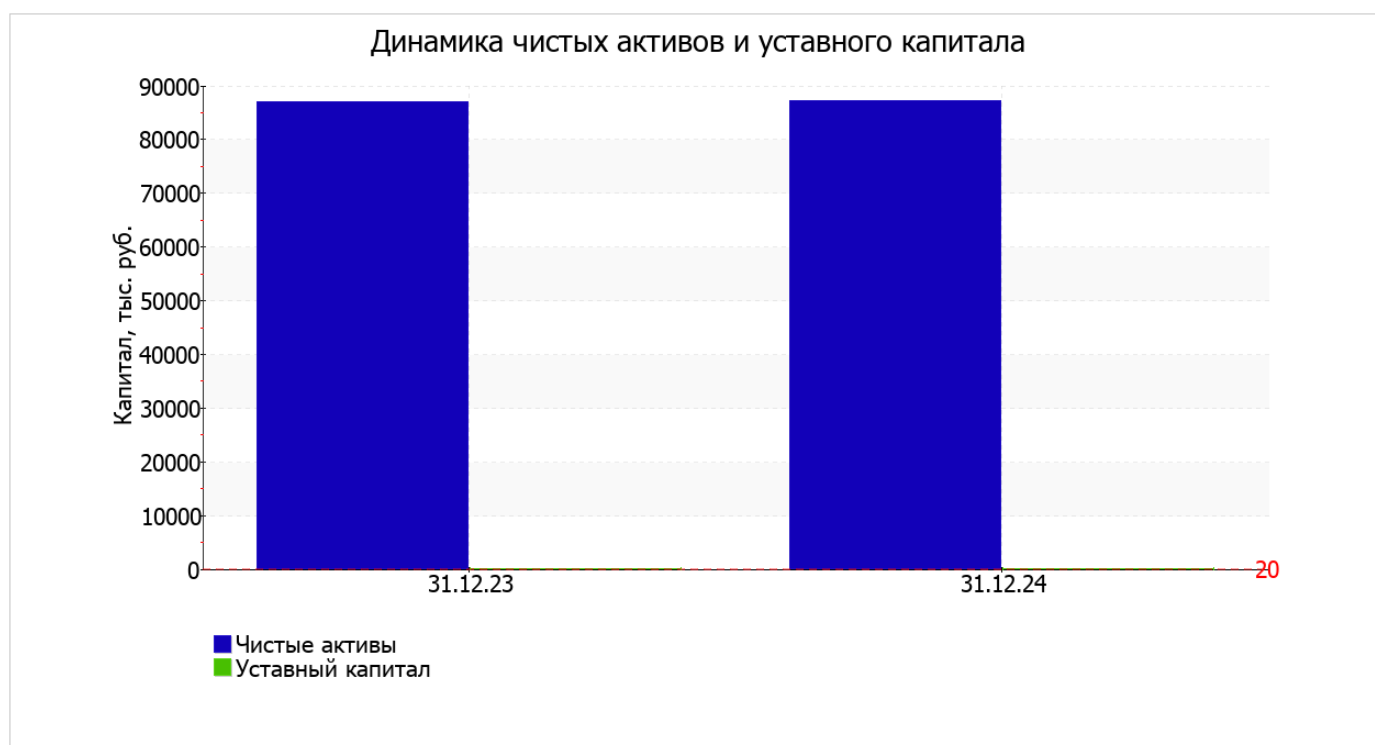
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-71 459 тыс. руб. ).

на 31.12.2024 значение собственного капитала составило 87 249,0 тыс. руб. за последний год собственный капитал организации вырос всего лишь на 162 тыс. руб., или на 0,2%.

## 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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	87 087	87 249	41,5	32,4	+162	+0,2
2. Уставный капитал	20	20	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	87 067	87 229	41,5	32,4	+162	+0,2

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2024 намного (в **4 362,5** раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,42	0,32	-0,1	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,41	0,32	-0,09	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,88	0,68	-0,2	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	4,95	8,2	+3,25	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,21	0,47	+0,26	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил **0,32**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**32%**) в общем капитале организации. за весь рассматриваемый период уменьшение коэффициента автономии составило **0,1**.

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



на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,32**, вместе с тем, на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составлял **0,41** (т.е. изменение **-0,09**). на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента можно охарактеризовать как очень хорошее.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций снизился с **0,88** до **0,68** (**-0,2**). Значение коэффициента на 31.12.2024 соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **68%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 составил **8,2**. в течение анализируемого периода произошел очень сильный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **3,25**. на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРКТИКСПЕЦЭНЕРГОСТРОЙ" показывает на практически равное соотношение краткосрочной и долгосрочной задолженности (46,9% и 53,1% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности выросла на **25,8%**.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	<b>8,12</b>	<b>3,15</b>	<b>-4,97</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>7,44</b>	<b>3,03</b>	<b>-4,41</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>4,11</b>	<b>1,81</b>	<b>-2,3</b>	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**3,15**) соответствует норме. Несмотря на это следует отметить, что за последний год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-4,97**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **3,03**. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**1,81** при норме 0,15). При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-2,3**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРКТИКСПЕЦЭНЕРГОСТРОЙ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **36 697** тыс. руб., что равняется 16,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **13 232** тыс. руб., или на **56,4%**.

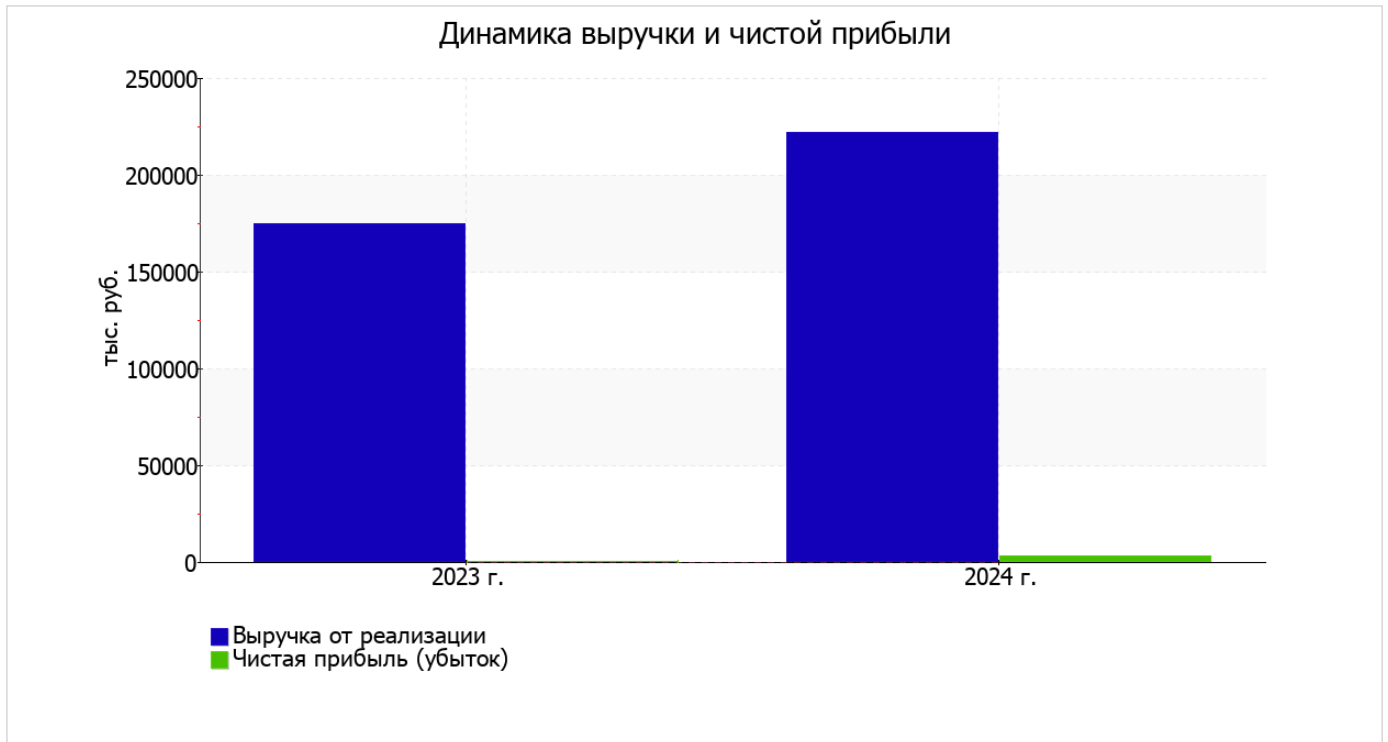
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 47 354 и 34 122 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+27,1%) опережает изменение расходов (+22,6%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 31 379 тыс. руб., что на 8 747 тыс. руб. (38,6%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	174 762	222 116	+47 354	+27,1	198 439
2. Расходы по обычным видам деятельности	151 297	185 419	+34 122	+22,6	168 358
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	23 465	36 697	+13 232	+56,4	30 081
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 159	-7 589	-8 748	↓	-3 215
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	24 624	29 108	+4 484	+18,2	26 866
6. Проценты к уплате	23 791	23 790	-1	-<0,1	23 791
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-519	-2 073	-1 554	↓	-1 296
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	314	3 245	+2 931	+10,3 раза	1 780
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	314	3 245	+2 931	+10,3 раза	1 780
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	162	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРКТИКСПЕЦЭНЕРГОСТРОЙ" в течение всего анализируемого периода.



### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 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.	13,4	16,5	+3,1	+23
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	14,1	13,1	-1	-7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	0,2	1,5	+1,3	+8,1 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2024 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРКТИКСПЕЦЭНЕРГОСТРОЙ".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **16,5** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, **(+3,1 коп.)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составил **13,1%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРКТИКСПЕЦЭНЕРГОСТРОЙ" содержалось **13,1** 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	3,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	15,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРКТИКСПЕЦЭНЕРГОСТРОЙ" принес чистую прибыль в размере 0,037 руб.

за 2024 год значение рентабельности активов, равное 1,4%, характеризуется как неудовлетворительное.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднечасовой выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 131 и менее дн.)	395	0,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднечасовой себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 32 дн.)	28	13,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднечасовой выручке; нормальное значение для данной отрасли: 55 и менее дн.)	156	2,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднечасовой выручке)	33	11
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднечасовой выручке; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.)	395	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднечасовой выручке)	144	2,5

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 395 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 28 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРКТИКСПЕЦЭНЕРГОСТРОЙ".

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – **0,32**;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- рост рентабельности продаж (**+3,1** процентных пункта от рентабельности **13,4%** за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023));
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (**36 697** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+13 232 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2024 составила **3 245** тыс. руб. (+2 931 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **32%**);
- недостаточная рентабельность активов (**1,4%** за 2024 год);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение организации:

- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 68% в общей сумме капитала организации).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – незначительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-1 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРКТИКСПЕЦЭНЕРГОСТРОЙ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.