

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "АГРОСПЕЦМОНТАЖ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2308114879

Код причины постановки на учет (КПП): 231001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

2. Анализ финансового положения ООО "АГРОСПЕЦМОНТАЖ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

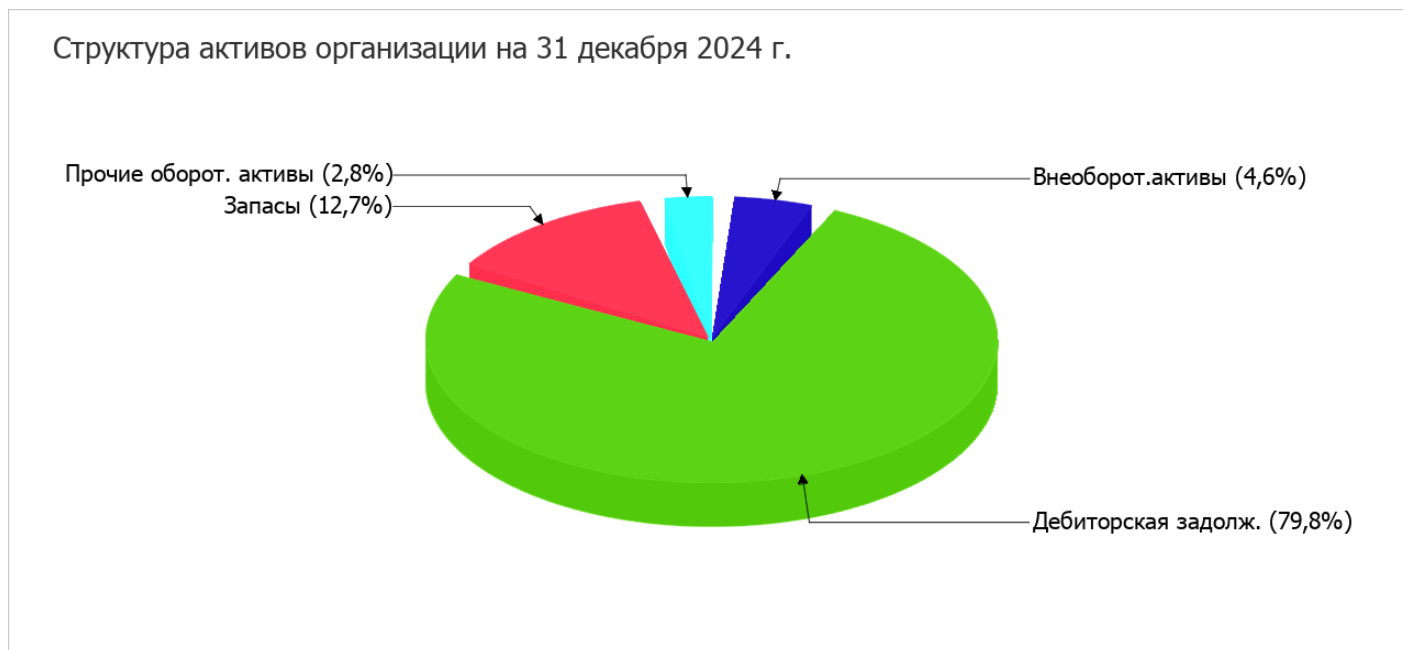
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	22 752	31 245	2	4,6	+8 493	+37,3
в том числе: основные средства	22 752	31 245	2	4,6	+8 493	+37,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 109 680	640 715	98	95,4	-468 965	-42,3
в том числе: запасы	102 874	85 542	9,1	12,7	-17 332	-16,8
дебиторская задолженность	1 003 662	536 204	88,6	79,8	-467 458	-46,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 645	16 697	0,1	2,5	+15 052	+10,2 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	133 993	187 602	11,8	27,9	+53 609	+40
2. Долгосрочные обязательства, всего	710 610	254 184	62,8	37,8	-456 426	-64,2
в том числе: заемные средства	708 801	240 867	62,6	35,8	-467 934	-66
3. Краткосрочные обязательства*, всего	287 829	230 174	25,4	34,3	-57 655	-20

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	–	7 864	–	1,2	+7 864	–
Валюта баланса	1 132 432	671 960	100	100	-460 472	-40,7

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

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г. характеризуется значительной долей (95,4%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 460 472 тыс. руб. (на 40,7%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 40%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

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



Снижение активов организации связано, в первую очередь, со снижением показателя по строке "дебиторская задолженность" на 467 458 тыс. руб. (или 96,2% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 467 934 тыс. руб. (87,7%)
- кредиторская задолженность – 65 519 тыс. руб. (12,3%)

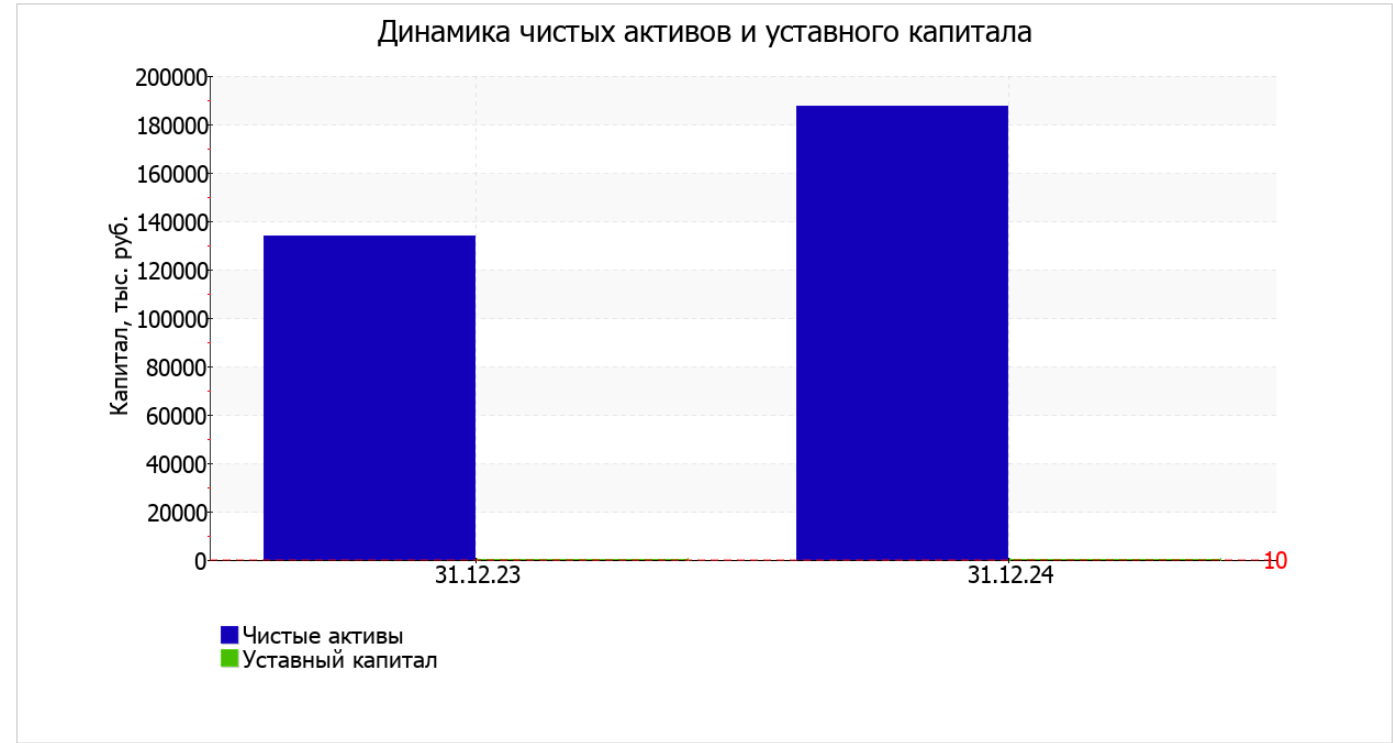
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+16 018 тыс. руб. и +53 609 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2024 собственный капитал организации равнялся 187 602,0 тыс. руб., что на 53 609,0 тыс. руб., или на 40% выше значения на 31 декабря 2023 г.

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	133 993	187 602	11,8	27,9	+53 609	+40
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	133 983	187 592	11,8	27,9	+53 609	+40

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 18 760,2 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 40% 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



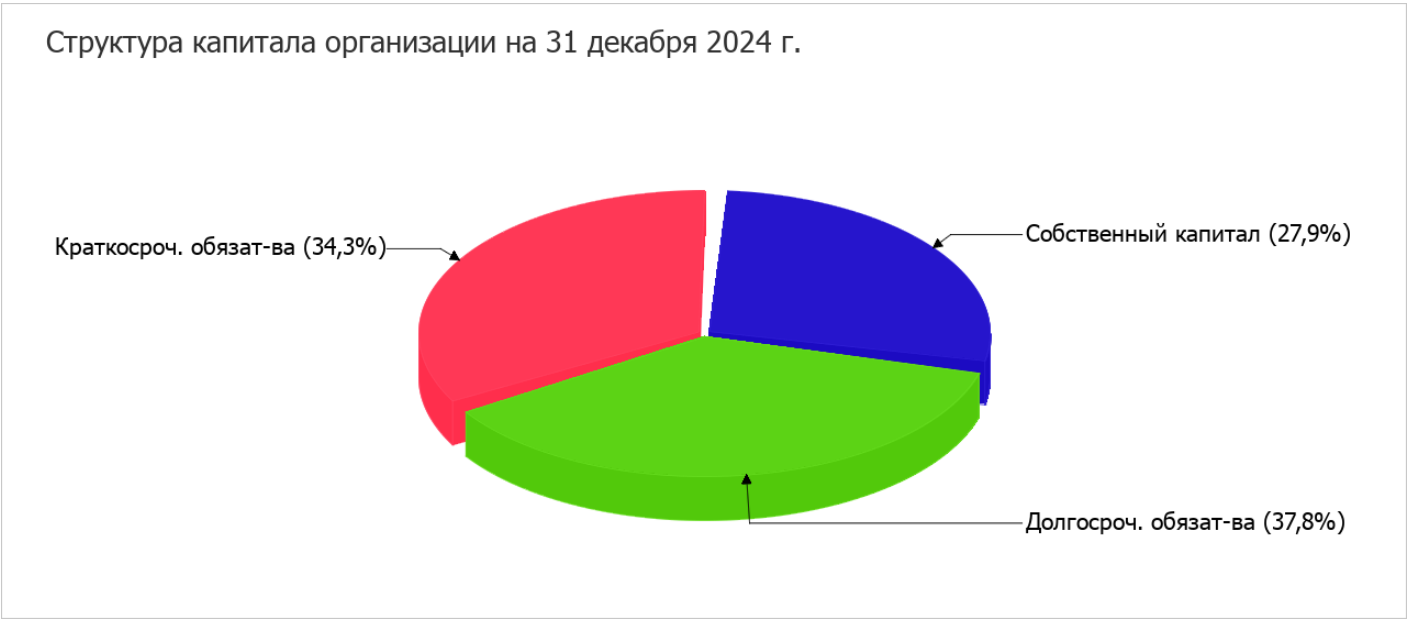
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,12	0,28	+0,16	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,1	0,24	+0,14	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,75	0,66	-0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,83	0,83	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,08	1,83	+0,75	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,29	0,48	+0,19	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2024 составил 0,28. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (28% от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за последний год произошло стремительное, на 0,16, повышение коэффициента автономии.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2024 составил **0,24**, что намного (на **0,14**) превышает значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на начало анализируемого периода. на последний день анализируемого периода коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за весь рассматриваемый период отмечено явное снижение коэффициента покрытия инвестиций до **0,66** (на **0,09**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **66%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2024 г. составило **1,83**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов резко вырос (на **0,75**). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2024 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на практически равное соотношение краткосрочной и долгосрочной задолженности (47,5% и 52,5% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля краткосрочной задолженности выросла на **18,7%**.

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	3,86	2,78	-1,08	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	3,49	2,4	-1,09	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,07	+0,06	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **2,78**. В тоже время в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на **-1,08**.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (**2,4**). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (**0,07**). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,06**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "АГРОСПЕЦМОНТАЖ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **155 901** тыс. руб., что равняется 11,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **15 710** тыс. руб., или на **11,2%**.

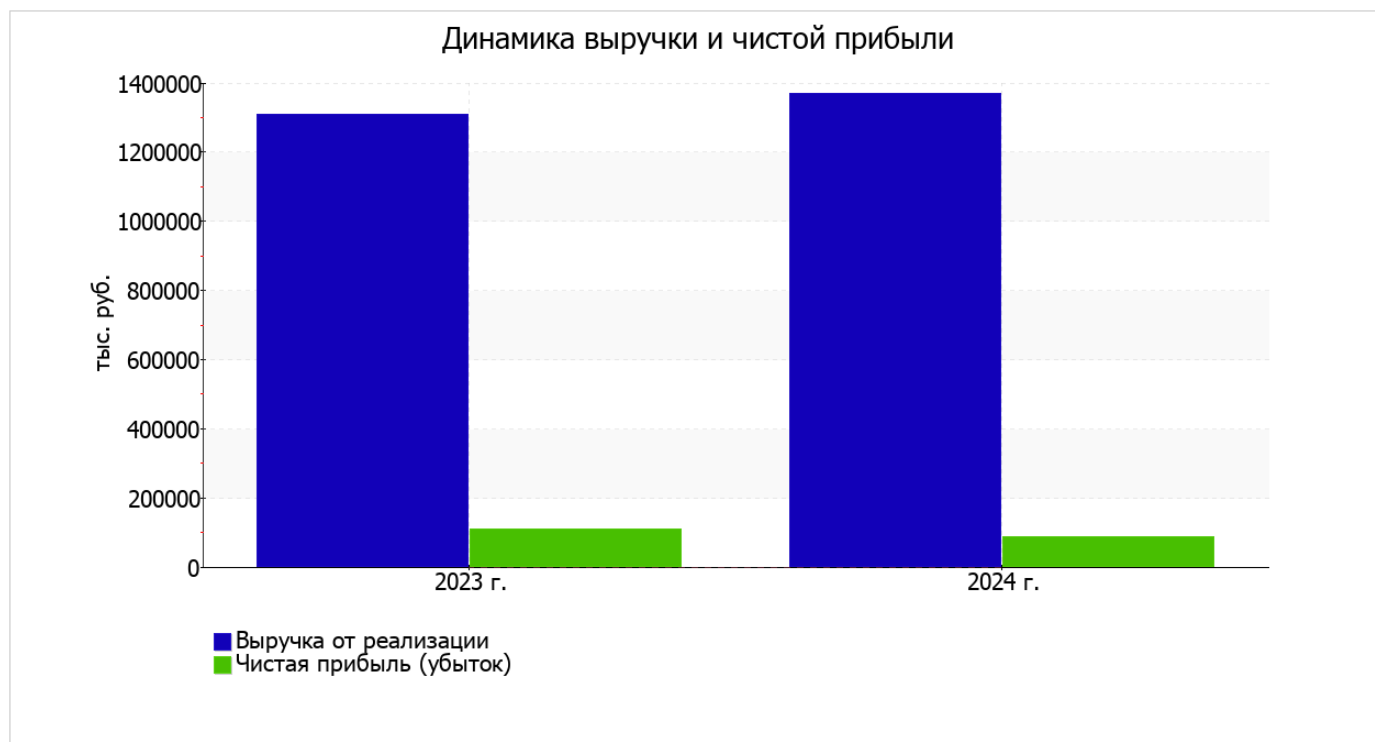
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 59 199 и 43 489 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+4,5%) опережает изменение расходов (+3,7%)

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).

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 41 522 тыс. руб., что на 39 464 тыс. руб. (в 20,2 раза) 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	1 309 186	1 368 385	+59 199	+4,5	1 338 786
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 168 995	1 212 484	+43 489	+3,7	1 190 740
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	140 191	155 901	+15 710	+11,2	148 046
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2 058	-7 996	-5 938	↓	-5 027
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	138 133	147 905	+9 772	+7,1	143 019
6. Проценты к уплате	—	33 526	+33 526	—	16 763
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-27 642	-25 727	+1 915	↑	-26 685
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	110 491	88 652	-21 839	-19,8	99 572
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	110 491	88 652	-21 839	-19,8	99 572
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	53 609	x	x	x

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



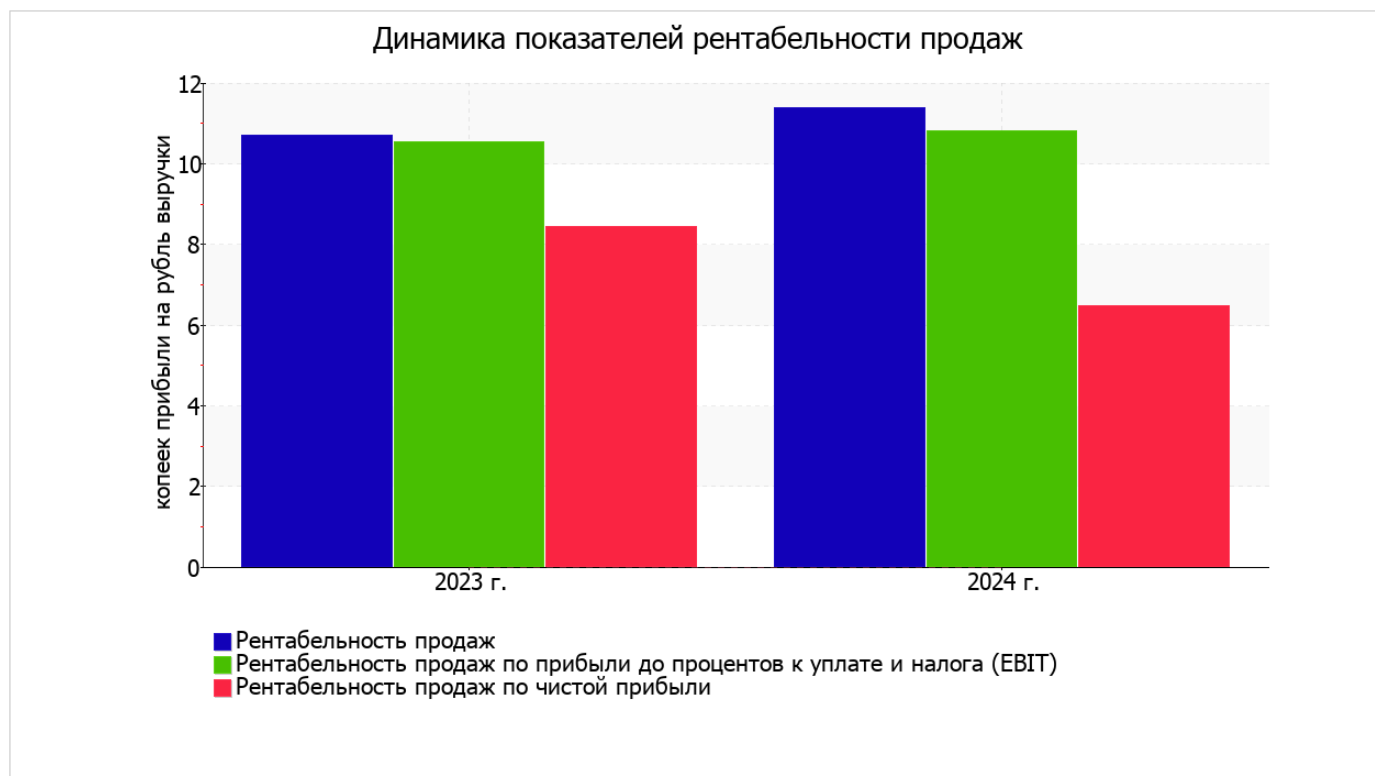
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	10,7	11,4	+0,7	+6,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10,6	10,8	+0,2	+2,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	8,4	6,5	-1,9	-23,2

[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 **11,4%** от полученной выручки. К тому же имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**+0,7%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2024 год составил **10,8%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **10,8** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	55	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	9,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	22,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "АГРОСПЕЦМОНТАЖ" принес чистую прибыль в размере 0,55 руб.

за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 рентабельность активов вполне укладывается в норму (9,8%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 180 дн.)	234	1,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 24 и менее дн.)	28	12,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 96 дн.)	206	1,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	68	5,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 204 и менее дн.)	241	1,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	43	8,5

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 241 календарный день. При этом требуется 28 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "АГРОСПЕЦМОНТАЖ".

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,24, является, без сомнения, хорошим;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- рост рентабельности продаж (+0,7 процентных пункта от рентабельности 10,7% 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 (155 901 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+15 710 тыс. руб.).

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

- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (9,8% за период с 01.01.2024 по 31.12.2024);
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ООО "АГРОСПЕЦМОНТАЖ" уменьшились на 460 472 тыс. руб. (на 40,7%);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 66% в общей сумме капитала организации);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила 88 652 тыс. руб.;
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки ООО "АГРОСПЕЦМОНТАЖ" (+0,2 коп. к 10,6 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Анализ выявил следующие неудовлетворительные показатели финансового положения организации:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,28);
- ниже принятой нормы коэффициент абсолютной ликвидности.

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

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.