

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО НПК "ПЕСКИ УРАЛА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6623115586

Код причины постановки на учет (КПП): 662301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 77.39).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

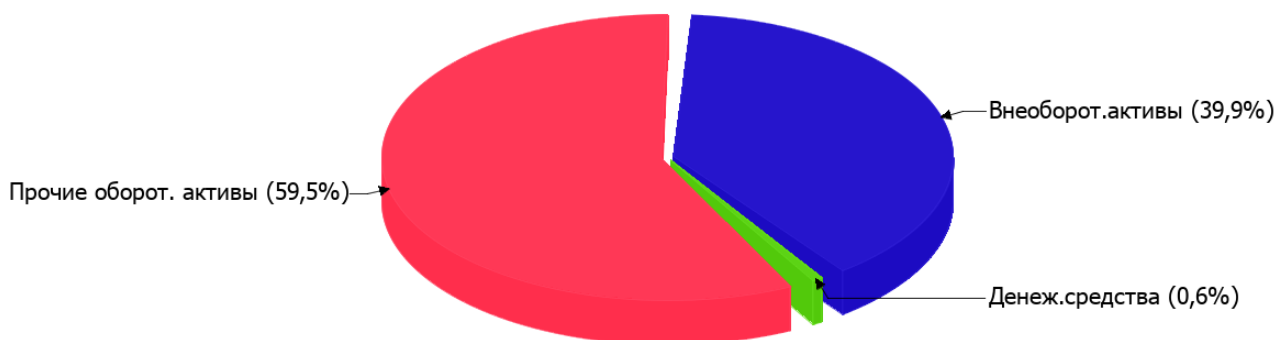
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	10 995	49 995	18,6	39,8	+39 000	+4,5 раза
Оборотные	48 176	75 464	81,4	60,2	+27 288	+56,6
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	-1 511	3 069	-2,6	2,4	+4 580	↑
Долгосрочные обязательства	-	3 357	-	2,7	+3 357	-
Краткосрочные обязательства	60 682	119 033	102,6	94,9	+58 351	+96,2
Валюта баланса	59 171	125 459	100	100	+66 288	+112

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31.12.2021 характеризуется следующим соотношением: 39,8% внеоборотных активов и 60,2% текущих. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 112%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 4 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

## Структура активов организации на 31 декабря 2021 г.



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

- материальные внеоборотные активы – 39 000 тыс. руб. (58,8%)
- финансовые и другие оборотные активы – 26 864 тыс. руб. (40,5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

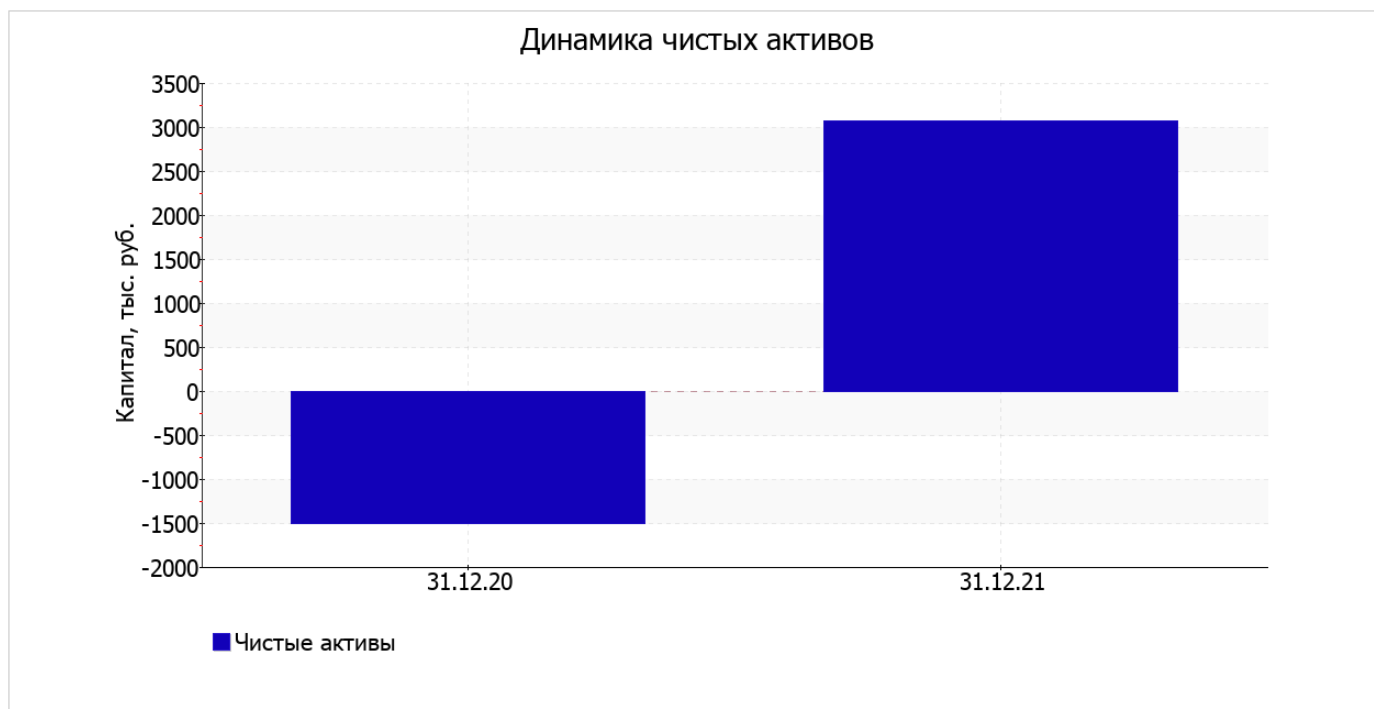
- краткосрочные заемные средства – 39 862 тыс. руб. (60,1%)
- кредиторская задолженность – 18 489 тыс. руб. (27,9%)
- капитал и резервы – 4 580 тыс. руб. (6,9%)
- другие долгосрочные обязательства – 3 357 тыс. руб. (5,1%)

за весь анализируемый период собственный капитал организации очень сильно вырос – с -1 511,0 тыс. руб. до 3 069,0 тыс. руб. (на 4 580,0 тыс. руб.).

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	-1 511	3 069	-2,6	2,4	+4 580	↑

Имеющаяся величина чистых активов 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 за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

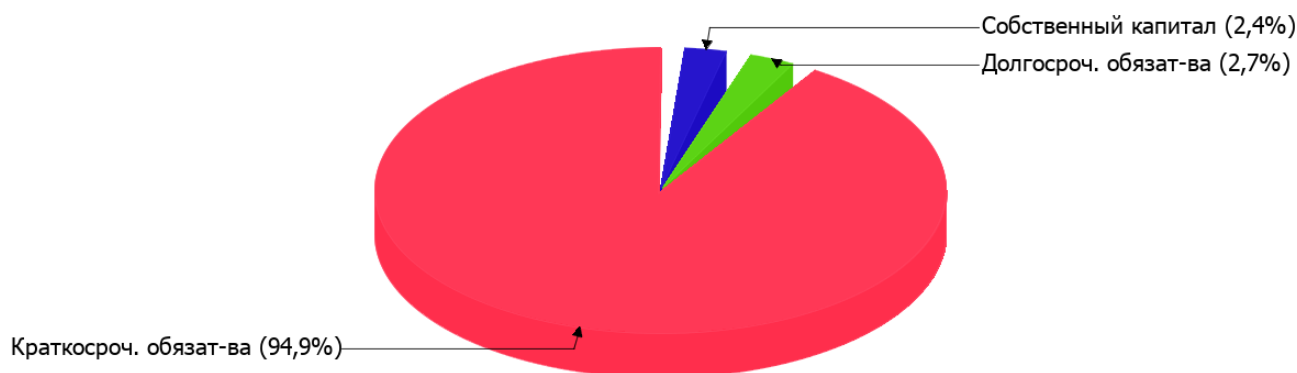
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	-0,03	0,02	+0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,26	-0,62	-0,36	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,03	0,05	+0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-781,63	-2 932,88	-2 151,25	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,97	-0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2021 составил **0,02**. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. коэффициент автономии за весь анализируемый период увеличился на **0,05**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-0,62**. за весь рассматриваемый период наблюдалось стремительное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,36**. по состоянию на 31.12.2021 коэффициент имеет крайне неудовлетворительное значение.

коэффициент покрытия инвестиций за год резко вырос на **0,08** и составил **0,05**. Значение коэффициента на 31.12.2021 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **5%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2021 г. равнялся **-2 932,88**. в течение анализируемого периода наблюдалось весьма значительное уменьшение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **2 151,25**. на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (97,3% и 2,7% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности выросла на 2,7%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	<b>0,79</b>	<b>0,63</b>	<b>-0,16</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,01</b>	<b>0,01</b>	–	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**0,63** против нормативного значения 1,8). При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,16**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,01**. С начала период коэффициент остался неизменным.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

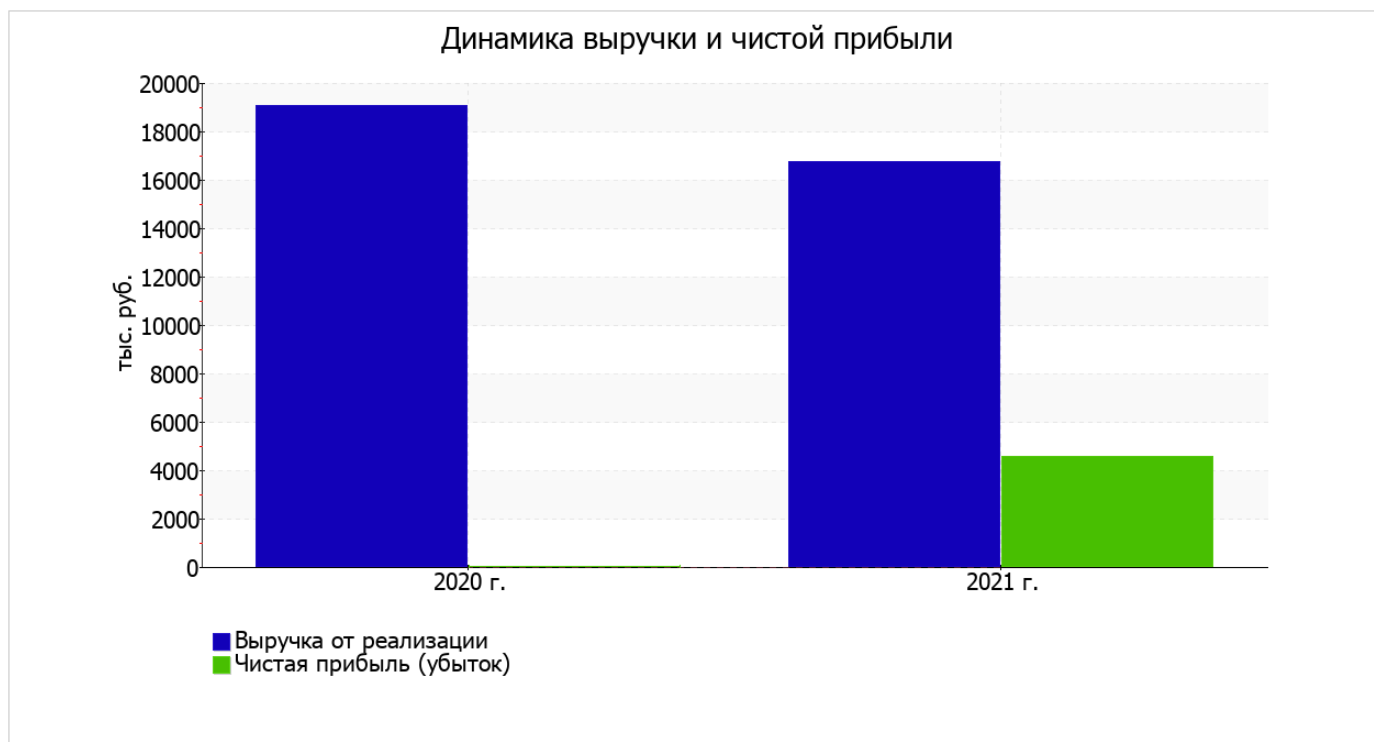
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО НПК "ПЕСКИ УРАЛА" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **5 354** тыс. руб., что составило 32% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имел место убыток в размере **55** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **2 349** и **7 758** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-40,5%**) опережает изменение выручки (**-12,3%**)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	19 085	16 736	-2 349	-12,3	17 911
2. Расходы по обычным видам деятельности	19 140	11 382	-7 758	-40,5	15 261
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-55	5 354	+5 409	↑	2 650
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	481	239	-242	-50,3	360
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	426	5 593	+5 167	+13,1 раза	3 010
6. Проценты к уплате	422	1 008	+586	+138,9	715
7. Налоги на прибыль (доходы)	3	5	+2	+66,7	4
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1	4 580	+4 579	+4 580,0 раз	2 291

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



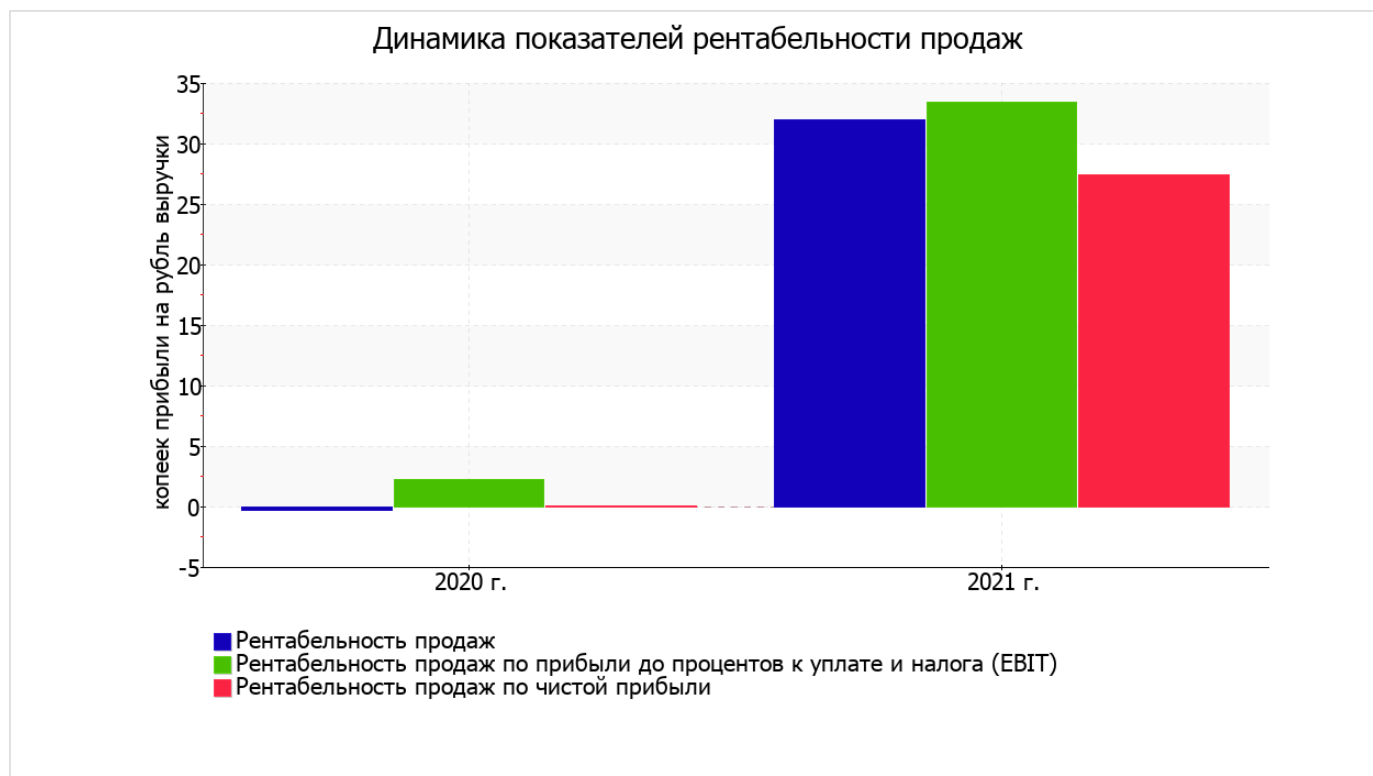
### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 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: 9% и более.	-0,3	32	+32,3	↑
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,2	33,4	+31,2	+15 раз
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	<0,1	27,4	+27,4	+5 222,8 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2021 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО НПК "ПЕСКИ УРАЛА".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 32% от полученной выручки. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+32,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за 2021 год составил 33,4%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 33,4 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
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	587,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 11%.
Рентабельность активов (ROA)	5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	227,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 5,879 руб. чистой прибыли. за последний год рентабельность активов вполне укладывается в норму (5%).

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 221 дн.)	1 348	0,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	227	1,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 586 дн.)	2 013	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	17	21,5

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 2013 календарных дней (т.е. 6 лет).

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО НПК "ПЕСКИ УРАЛА" за год

Приведенные ниже 6 показателей финансового положения и результатов деятельности ООО НПК "ПЕСКИ УРАЛА" имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- рост рентабельности продаж (+32,3 процентных пункта от рентабельности -0,3% за аналогичный период прошлого года);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (5 354 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+5 409 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2021 год составила 4 580 тыс. руб. (+4 579 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+31,2 коп. к 2,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить такие:

- на последний день анализируемого периода (31.12.2021) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,62) не соответствует нормативному и находится в области критических значений;
- значительно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- существенно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 5% (нормальное значение для данной отрасли: 80% и более).

С негативной стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,02);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно характеризующим результаты деятельности организации показателем является следующий – хорошая рентабельность активов (5% за последний год).

Анализ показывает, что финансовое состояние ООО НПК "ПЕСКИ УРАЛА" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.