

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Роксол"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2618023043

Код причины постановки на учет (КПП): 261801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство смазочных материалов, присадок к смазочным материалам и антифризов (ОКВЭД 20.59.4).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

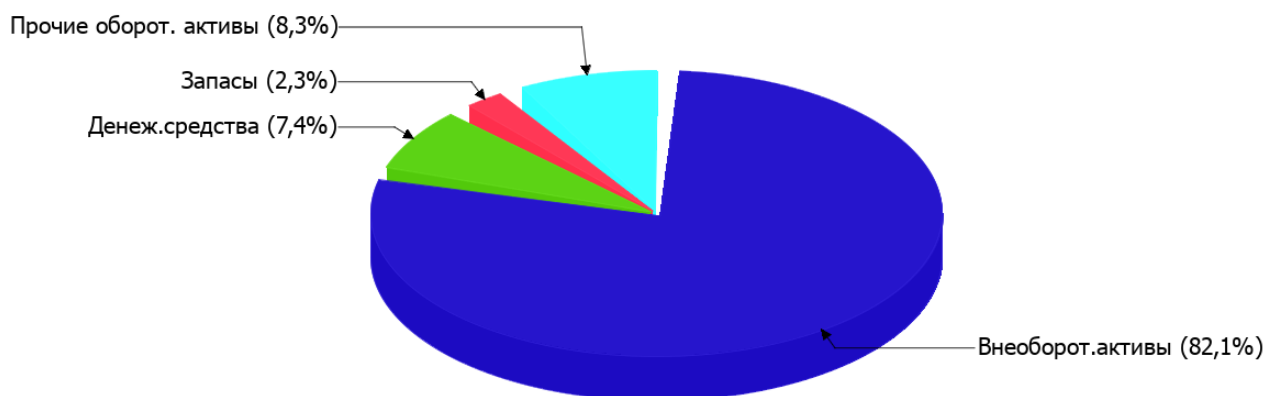
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	–	20 052	–	82,1	+20 052	–
Оборотные	2 230	4 376	100	17,9	+2 146	+96,2
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	1 758	19 652	78,8	80,4	+17 894	+11,2 раза
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	472	4 776	21,2	19,6	+4 304	+10,1 раза
Валюта баланса	2 230	24 428	100	100	+22 198	+11 раз

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются соотношением: 82,1% внеоборотных активов и 17,9% текущих. Активы организации за весь период значительно увеличились (в 11 раз). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 11,2 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

## Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



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):

- материальные внеоборотные активы – 20 052 тыс. руб. (85,9%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 1 678 тыс. руб. (7,2%)
- финансовые и другие оборотные активы – 1 614 тыс. руб. (6,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 17 894 тыс. руб. (80,6%)
- кредиторская задолженность – 4 304 тыс. руб. (19,4%)

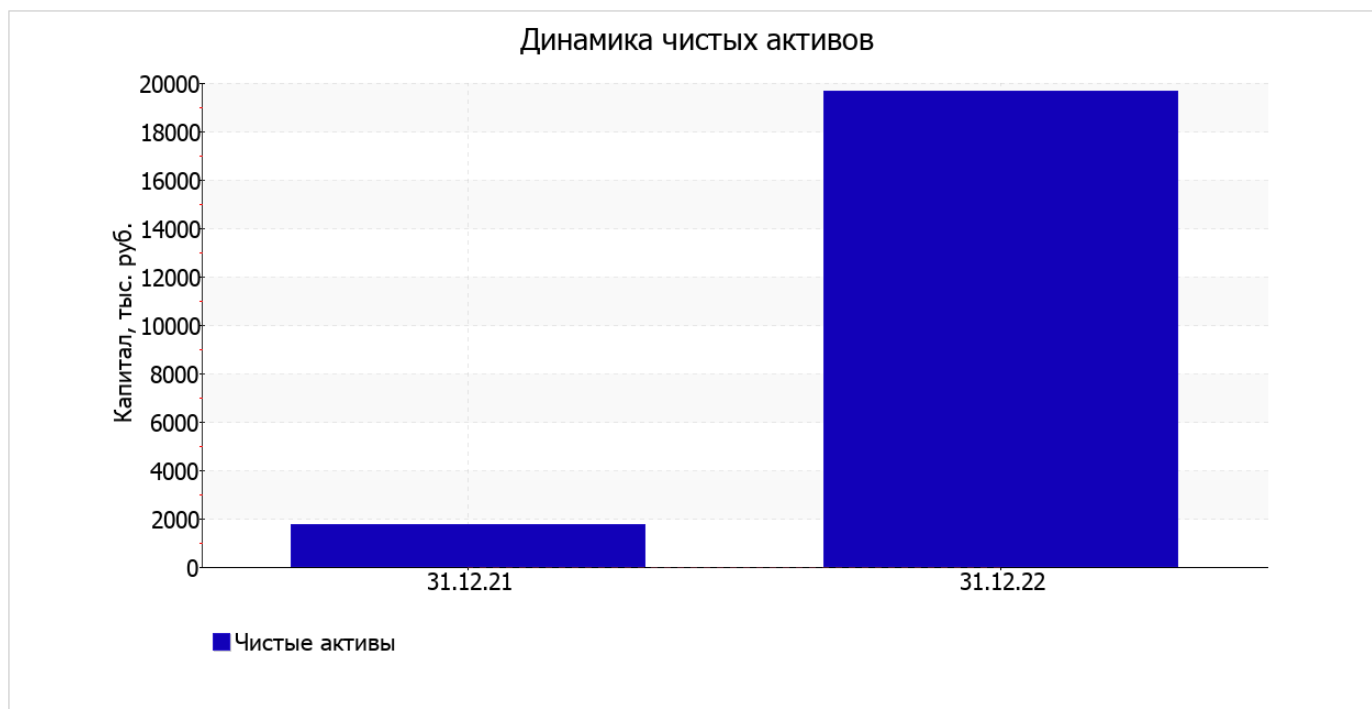
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (-1 146 тыс. руб. ).

собственный капитал организации на 31 декабря 2022 г. составил 19 652,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода прирост собственного капитала составил 17 894,0 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	1 758	19 652	78,8	80,4	+17 894	+11,2 раза

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, следует отметить увеличение чистых активов в 11,2 раза за весь анализируемый период. 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

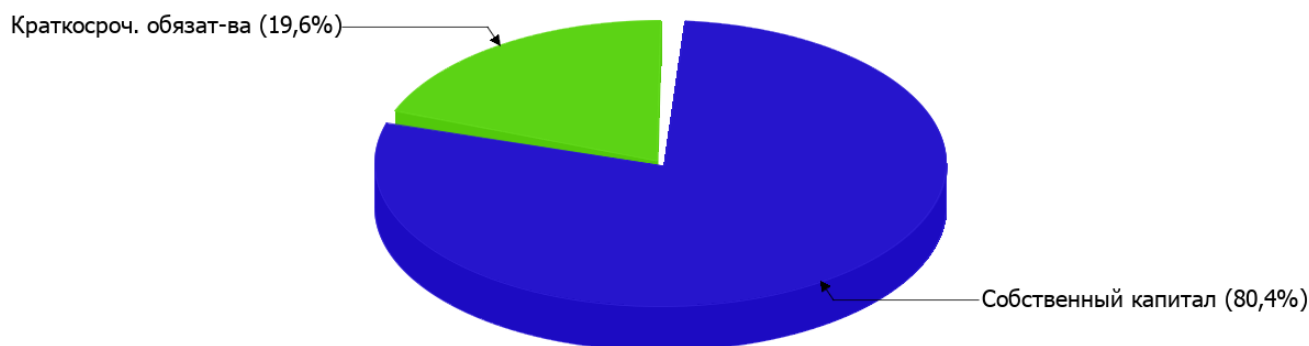
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,79	0,8	+0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,79	-0,09	-0,88	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,79	0,8	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,03	-0,72	-1,75	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,8**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**80%**) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь рассматриваемый период произошло некоторое повышение коэффициента автономии (**+0,01**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

## Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2022 равнялся **-0,09**, что на **0,88** меньше, чем на 31.12.2021. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента можно считать неудовлетворительным.

за весь рассматриваемый период произошло повышение коэффициента покрытия инвестиций до **0,8** (на **0,01**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **80%**).

по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-0,72**. в течение анализируемого периода изменение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **-1,75**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2022 имеет крайне неудовлетворительное значение.

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

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	4,72	0,92	-3,8	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,25	0,38	+0,13	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,92** против нормативного значения 2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент снизился на **-3,8**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,38**). При этом в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,13**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

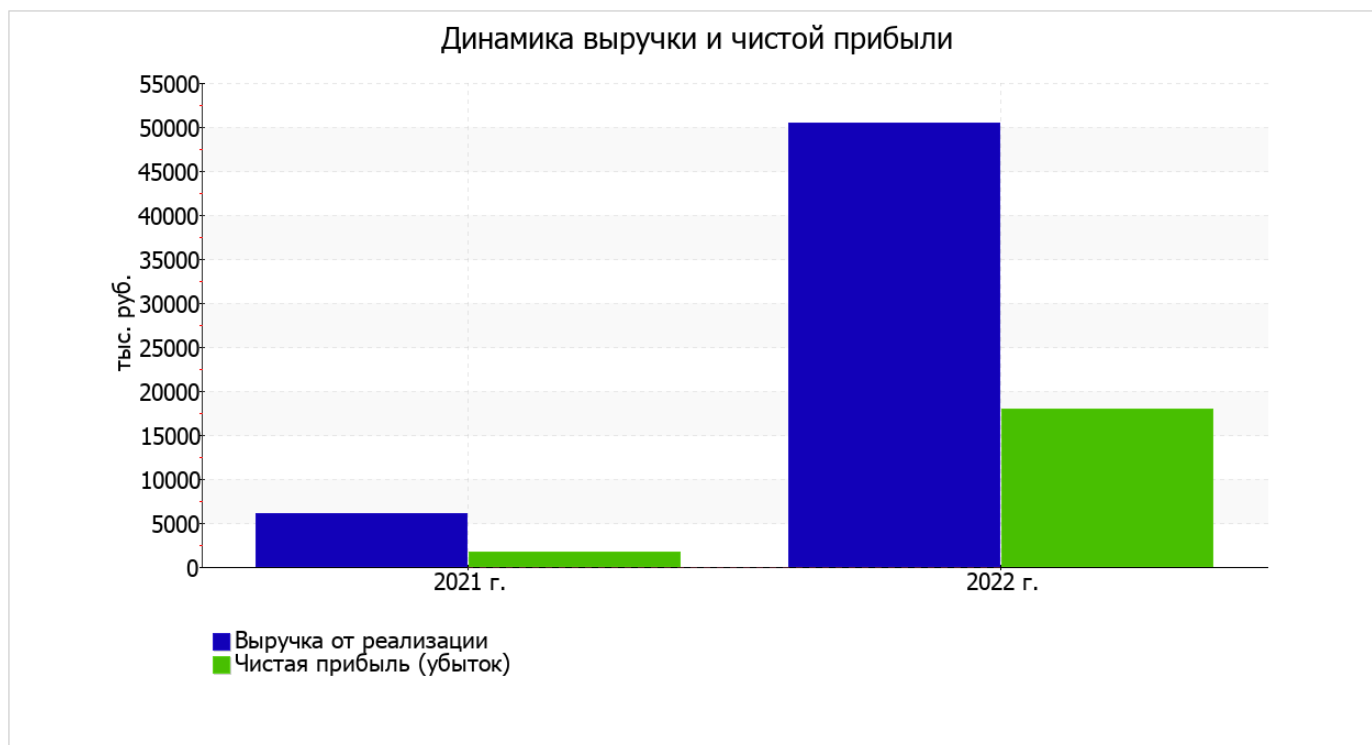
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Роксол" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 18 480 тыс. руб., что составило 36,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 16 432 тыс. руб., или в 9 раз.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 44 296 и 27 864 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+723,8%) опережает изменение расходов (+684,3%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	6 120	50 416	+44 296	+8,2 раза	28 268
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 072	31 936	+27 864	+7,8 раза	18 004
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 048	18 480	+16 432	+9 раз	10 264
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-14	521	+535	↑	254
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 034	19 001	+16 967	+9,3 раза	10 518
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	354	1 108	+754	+3,1 раза	731
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 680	17 893	+16 213	+10,7 раза	9 787

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



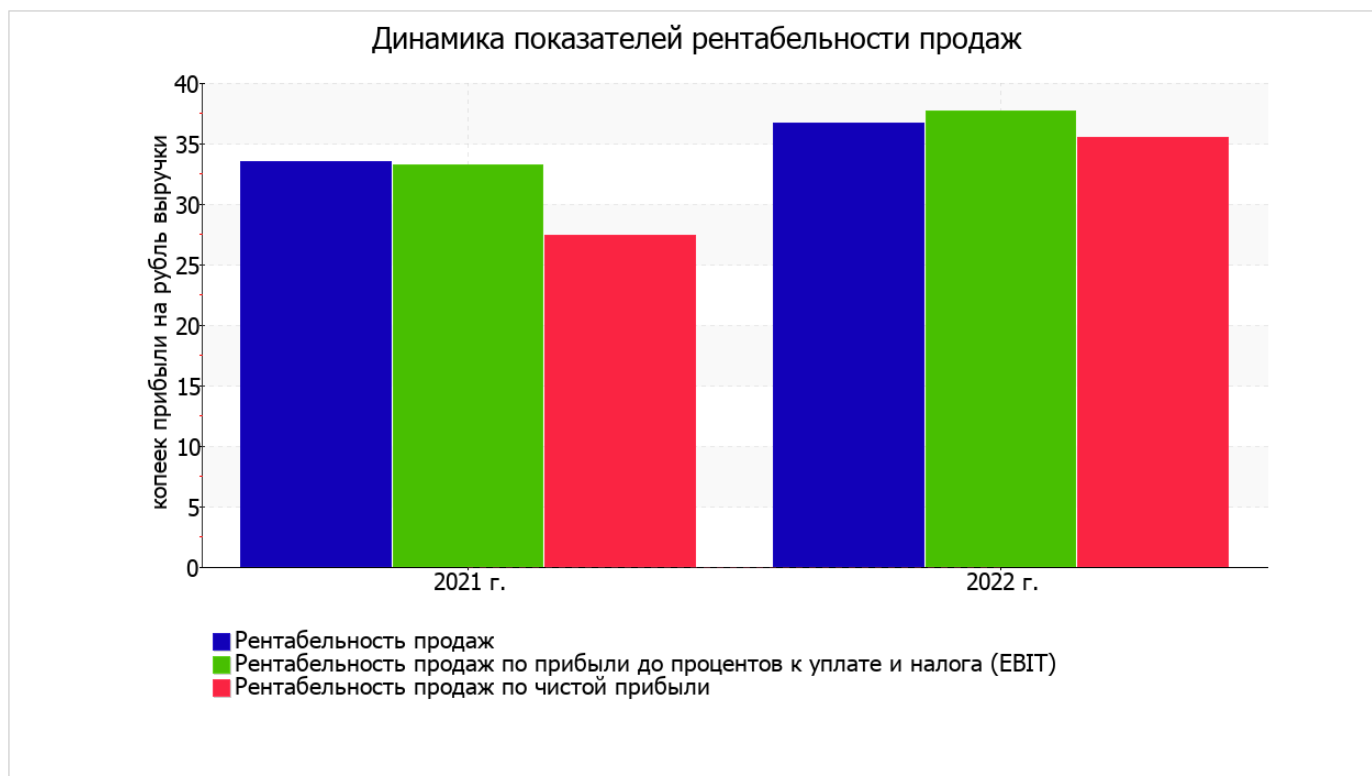
### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 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: 5% и более.	33,5	36,7	+3,2	+9,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	33,2	37,7	+4,5	+13,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	27,5	35,5	+8	+29,3

Все три показателя рентабельности за 2022 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **36,7** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021) (+3,2 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил **37,7%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **37,7** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	167,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	134,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	177,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Роксол" принес 1,671 руб. чистой прибыли.

за 2022 год значение рентабельности активов, равное 134,2%, является очень хорошим.

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

Далее в 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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 133 дн.)	24	15,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 47 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	19	19,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 185 дн.)	96	3,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	78	4,7

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 96 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2022) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Роксол" в течение анализируемого периода.

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (134,2% за 2022 год);
- рост рентабельности продаж (+3,2 процентных пункта от рентабельности 33,5% за аналогичный период прошлого года);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2022 год получена прибыль от продаж (18 480 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+16 432 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 17 893 тыс. руб. (+16 213 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+4,5 коп. к 33,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,8);
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 80% в общей сумме капитала организации).

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,09) не удовлетворяет нормативному значению.

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.