Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЭФЕСТО"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5035037762

Код причины постановки на учет (КПП): 503501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 25.99).

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)		
Актив						
Внеоборотные активы	25 684	22 881	49,9	49,8	-2 803	-10,9
Оборотные	25 833	23 033	50,1	50,2	-2 800	-10,8
Пассив						
Собственный капитал	8 324	9 584	16,2	20,9	+1 260	+15,1
Долгосрочные обязательства	37 184	31 846	72,2	69,4	-5 338	-14,4
Краткосрочные обязательства	6 009	4 484	11,7	9,8	-1 525	-25,4
Валюта баланса	51 517	45 914	100	100	-5 603	-10,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы по состоянию на 31.12.2022 характеризуются примерно равным соотношением внеоборотных средств и текущих активов (49,8% и 50,2% соответственно). Активы организации за весь период уменьшились на 5 603 тыс. руб. (на 10,9%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 15,1%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

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



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- материальные внеоборотные активы – 2 803 тыс. руб. (48,8%)
- запасы – 2 653 тыс. руб. (46,2%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 290 тыс. руб. (5%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- другие долгосрочные обязательства – 9 194 тыс. руб. (84,5%)
- кредиторская задолженность – 1 689 тыс. руб. (15,5%)

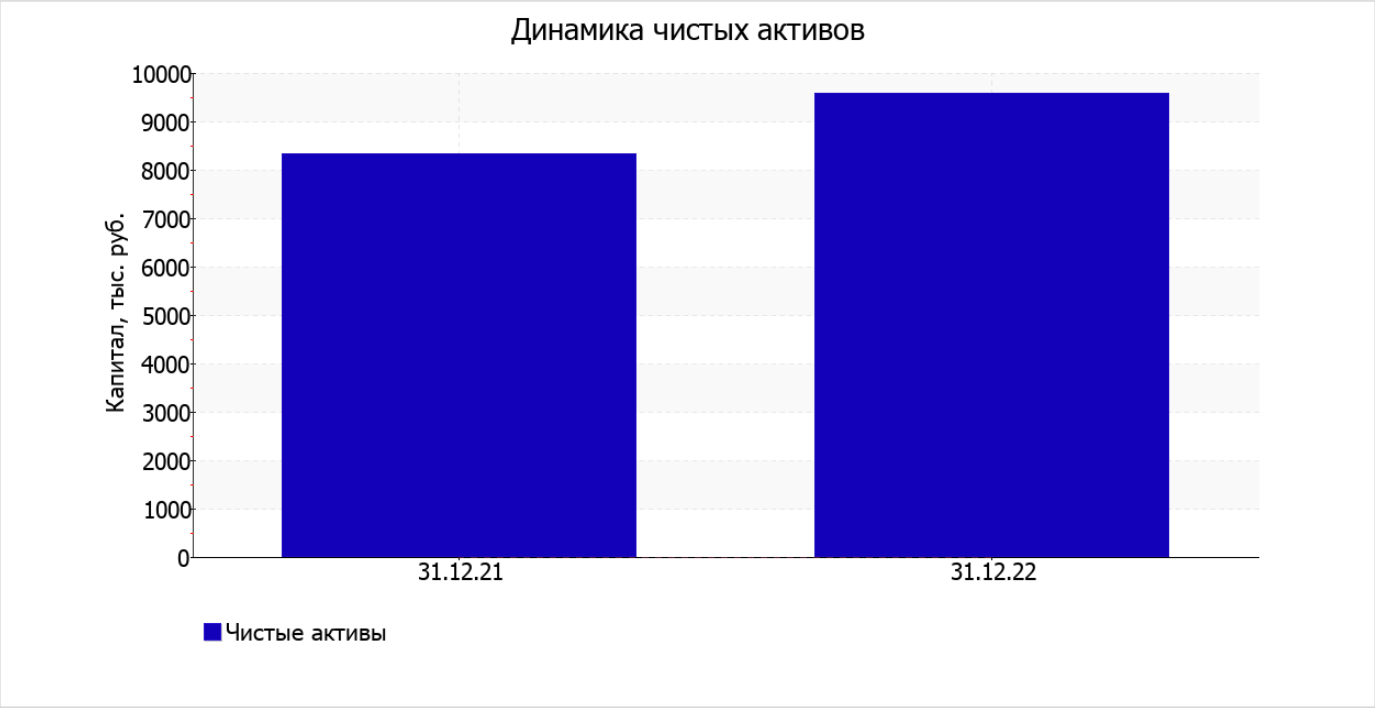
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (+143 тыс. руб. и +3 856 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2022 собственный капитал организации составил 9 584,0 тыс. руб. собственный капитал организации в течение анализируемого периода заметно вырос (на 1 260,0 тыс. руб., или на 15,1%).

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	8 324	9 584	16,2	20,9	+1 260	+15,1

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 15,1% за 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



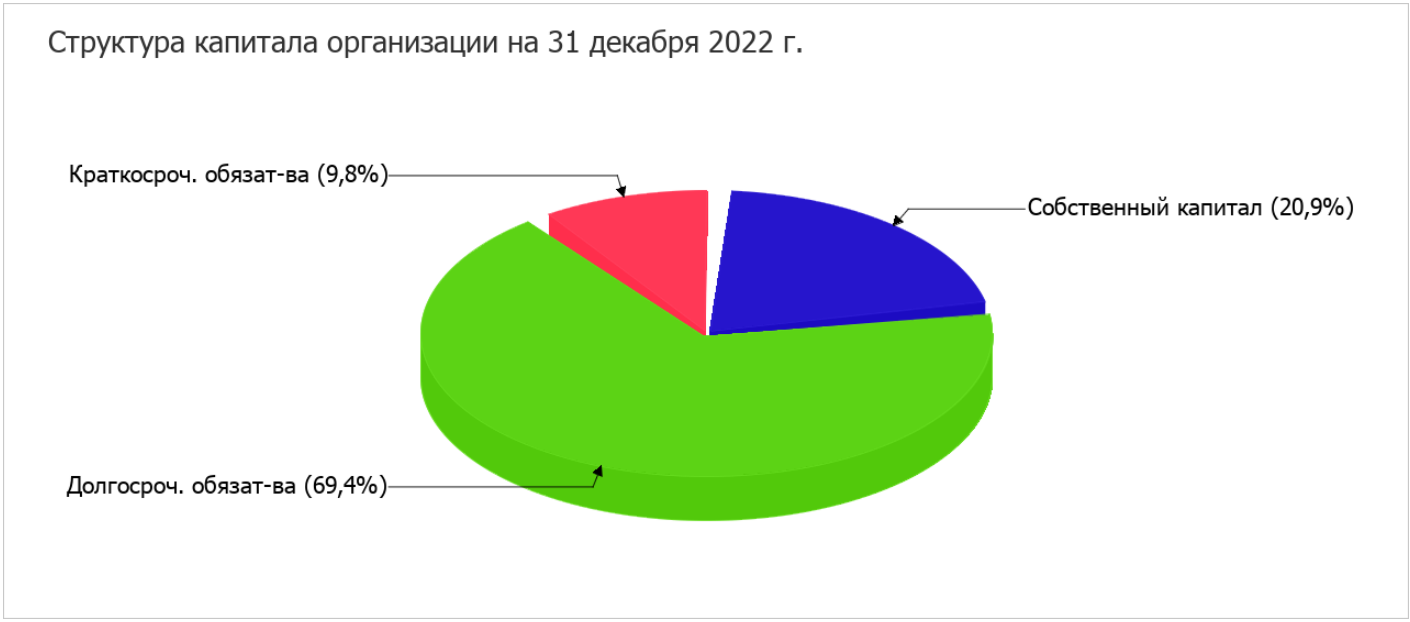
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,16	0,21	+0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,67	-0,58	+0,09	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,88	0,9	+0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	-1,21	-1,14	+0,07	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,14	0,12	-0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составил 0,21. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (21% от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. за весь рассматриваемый период коэффициент автономии вырос на 0,05.

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



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода равнялся -0,58. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами заметно вырос (+0,09). коэффициент на последний день анализируемого периода имеет критическое значение.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций слабо вырос (до 0,9). Значение коэффициента на 31.12.2022 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 90%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2022 равнялся -1,14. за весь рассматриваемый период имело место явное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов, составившее 0,07. на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (87,7% и 12,3% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 1,6%.

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	4,3	5,14	+0,84	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,37	0,43	+0,06	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (5,14) соответствует норме. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,84.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (0,43). [За весь период] коэффициент вырос на 0,06.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

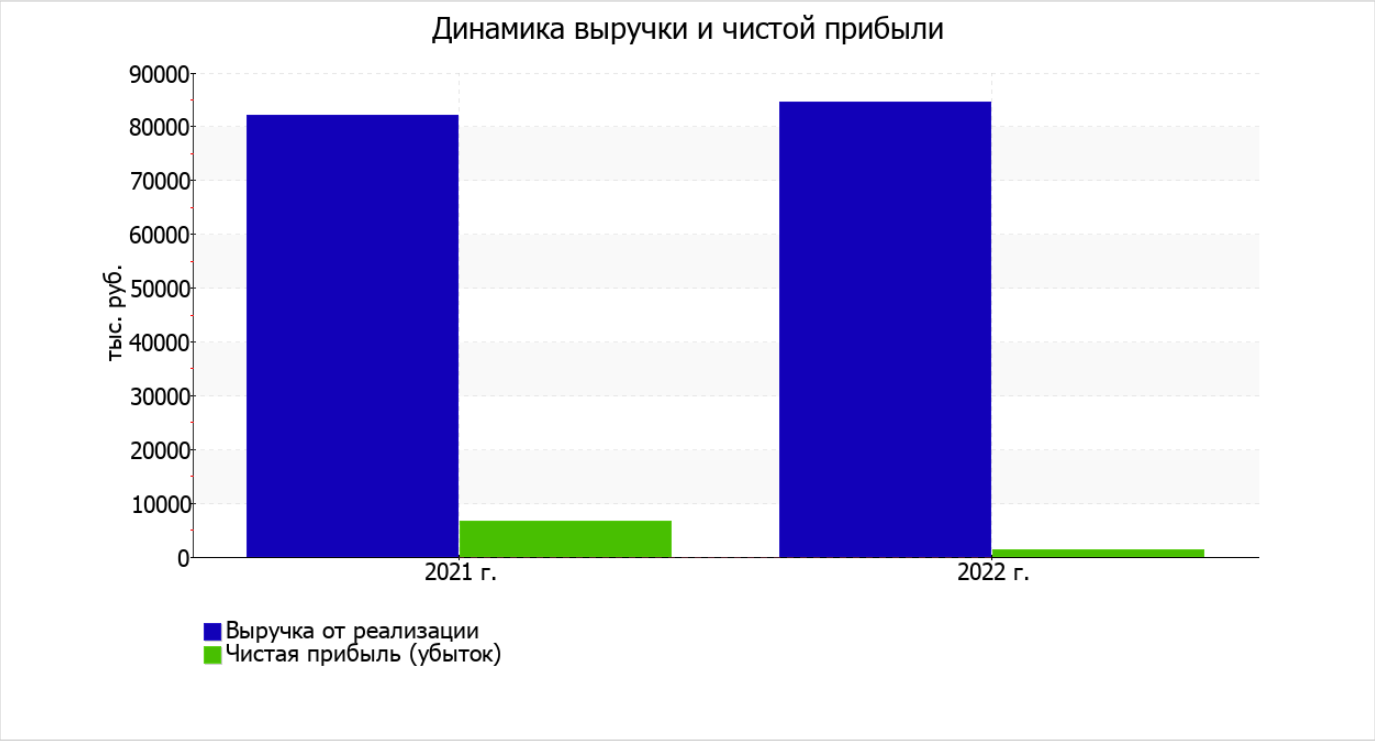
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ЭФЕСТО" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере 1 702 тыс. руб., что составляет 2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 140 тыс. руб., или на 9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 2 570 и 2 430 тыс. руб. соответственно).

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	82 025	84 595	+2 570	+3,1	83 310
2. Расходы по обычным видам деятельности	80 463	82 893	+2 430	+3	81 678
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 562	1 702	+140	+9	1 632
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	5 672	2	-5 670	-100	2 837
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 234	1 704	-5 530	-76,4	4 469
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	555	283	-272	-49	419
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	6 679	1 421	-5 258	-78,7	4 050

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



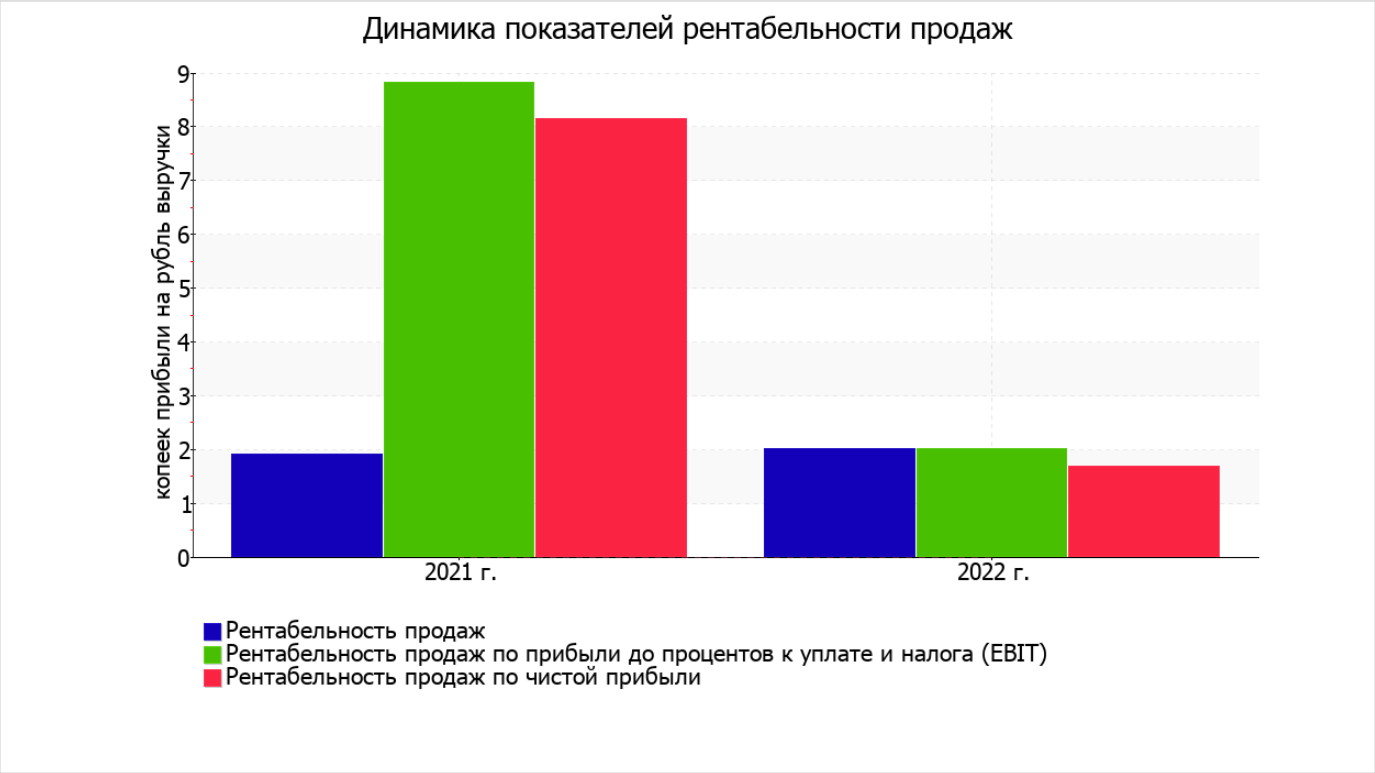
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	1,9	2	+0,1	+5,7
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,8	2	-6,8	-77,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	8,1	1,7	-6,4	-79,4

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ЭФЕСТО".

Рентабельность продаж за 2022 год составила 2%. К тому же имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+0,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составил 2%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ЭФЕСТО" содержалось 2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	15,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%.
Рентабельность активов (ROA)	2,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	3,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ЭФЕСТО" обеспечил чистую прибыль в размере 0,159 руб.

за 2022 год значение рентабельности активов (2,9%) соответствует норме.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 123 дн.)	105	3,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 40 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	16	23
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 160 дн.)	210	1,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	39	9,4

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 210 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ЭФЕСТО" за последний год

В ходе анализа были получены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ООО "ЭФЕСТО" уменьшились на 5 603 тыс. руб. (на 10,9%);
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 90% от общего капитала организации).

Среди положительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить следующие:

- рост рентабельности продаж (+0,1 процентных пункта от рентабельности 1,9% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 получена прибыль от продаж (1 702 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+140 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 1 421 тыс. руб.

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (21%);
- низкая рентабельность активов (2,9% за последний год);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки ООО "ЭФЕСТО" (-6,8 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,58, является критическим.

Как следует из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "ЭФЕСТО" имеются все возможности для эффективной деятельности.