

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРАСНОЯРСКИЙ ЗАВОД "ЕВРОПЛАСТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2458014922

Код причины постановки на учет (КПП): 245801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРАСНОЯРСКИЙ ЗАВОД "ЕВРОПЛАСТ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

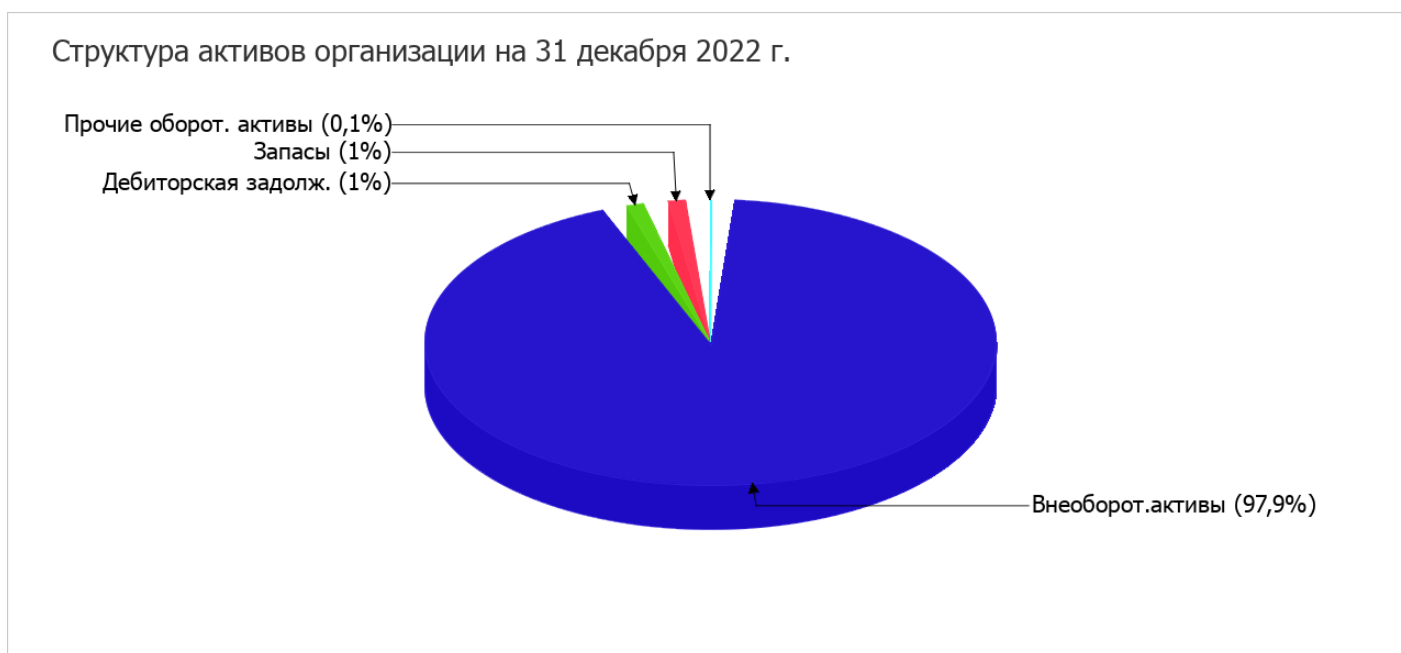
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	232 417	266 088	95,7	97,9	+33 671	+14,5
в том числе: основные средства	231 783	261 145	95,4	96,1	+29 362	+12,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	10 559	5 638	4,3	2,1	-4 921	-46,6
в том числе: запасы	1 040	2 699	0,4	1	+1 659	+159,5
дебиторская задолженность	8 958	2 783	3,7	1	-6 175	-68,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	561	157	0,2	0,1	-404	-72
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	82 347	95 688	33,9	35,2	+13 341	+16,2
Справочно: Чистые активы	82 347	95 689	33,9	35,2	+13 342	+16,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	130 631	162 678	53,8	59,9	+32 047	+24,5
в том числе: заемные средства	130 624	162 624	53,8	59,8	+32 000	+24,5

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	29 998	13 359	12,3	4,9	-16 639	-55,5
в том числе: заемные средства	14 823	7 255	6,1	2,7	-7 568	-51,1
Валюта баланса	242 976	271 726	100	100	+28 750	+11,8

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется значительной долей (97,9%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 28 750 тыс. руб. (на 11,8%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 16,2%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- основные средства – 29 362 тыс. руб. (82,1%)
- прочие внеоборотные активы – 4 747 тыс. руб. (13,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 32 000 тыс. руб. (70,5%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 13 342 тыс. руб. (29,4%)

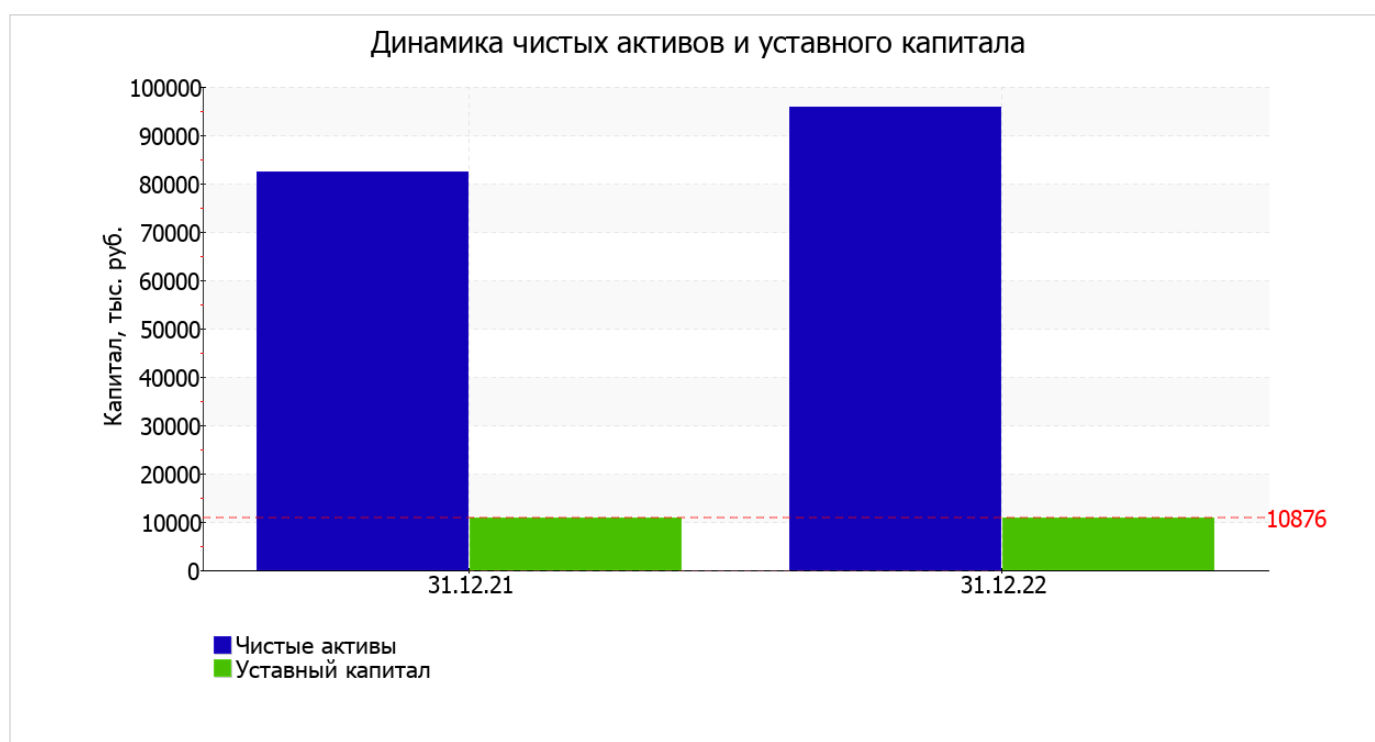
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-6 175 тыс. руб. и -9 070 тыс. руб. соответственно).

за год произошел явный рост собственного капитала до 95 688,0 тыс. руб. (на 13 341,0 тыс. руб., или на 16,2%).

## 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	82 347	95 689	33,9	35,2	+13 342	+16,2
2. Уставный капитал	10 876	10 876	4,5	4	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	71 471	84 813	29,4	31,2	+13 342	+18,7

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного (в 8,8 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 16,2% 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



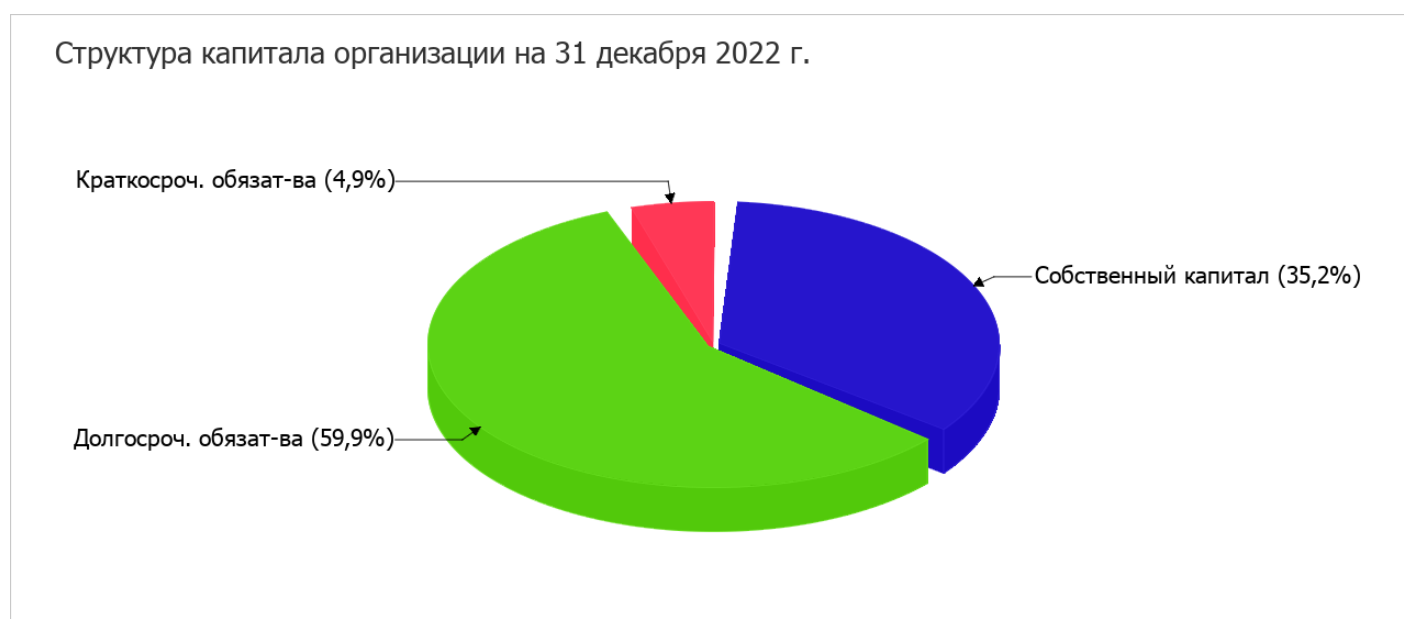
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,34	0,35	+0,01	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	-14,21	-30,22	-16,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,88	0,95	+0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-1,82	-1,78	+0,04	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	-144,3	-63,13	+81,17	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,19	0,08	-0,11	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил **0,35**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**35%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. прирост коэффициента автономии за весь анализируемый период составил **0,01**.

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



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2022 составил - **30,22**. наблюдалось очень сильное падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода – на **16,01**. на 31.12.2022 коэффициент имеет крайне неудовлетворительное значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций заметно вырос до **0,95** (т.е. на **0,07**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **95%**).

С **-144,3** до **-63,13 (+81,17)** вырос коэффициент обеспеченности материальных запасов за последний год. на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (**92,4%** и **7,6%** соответственно). При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на **11,1%**.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	<b>0,35</b>	<b>0,42</b>	<b>+0,07</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>0,32</b>	<b>0,22</b>	<b>-0,1</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,02</b>	<b>0,01</b>	<b>-0,01</b>	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**0,42**) не соответствует норме. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,07**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,22**) также оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостатке 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 коэффициента, имеет значение ниже нормы (**0,01**). С начала периода коэффициент практически не изменился.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРАСНОЯРСКИЙ ЗАВОД "ЕВРОПЛАСТ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

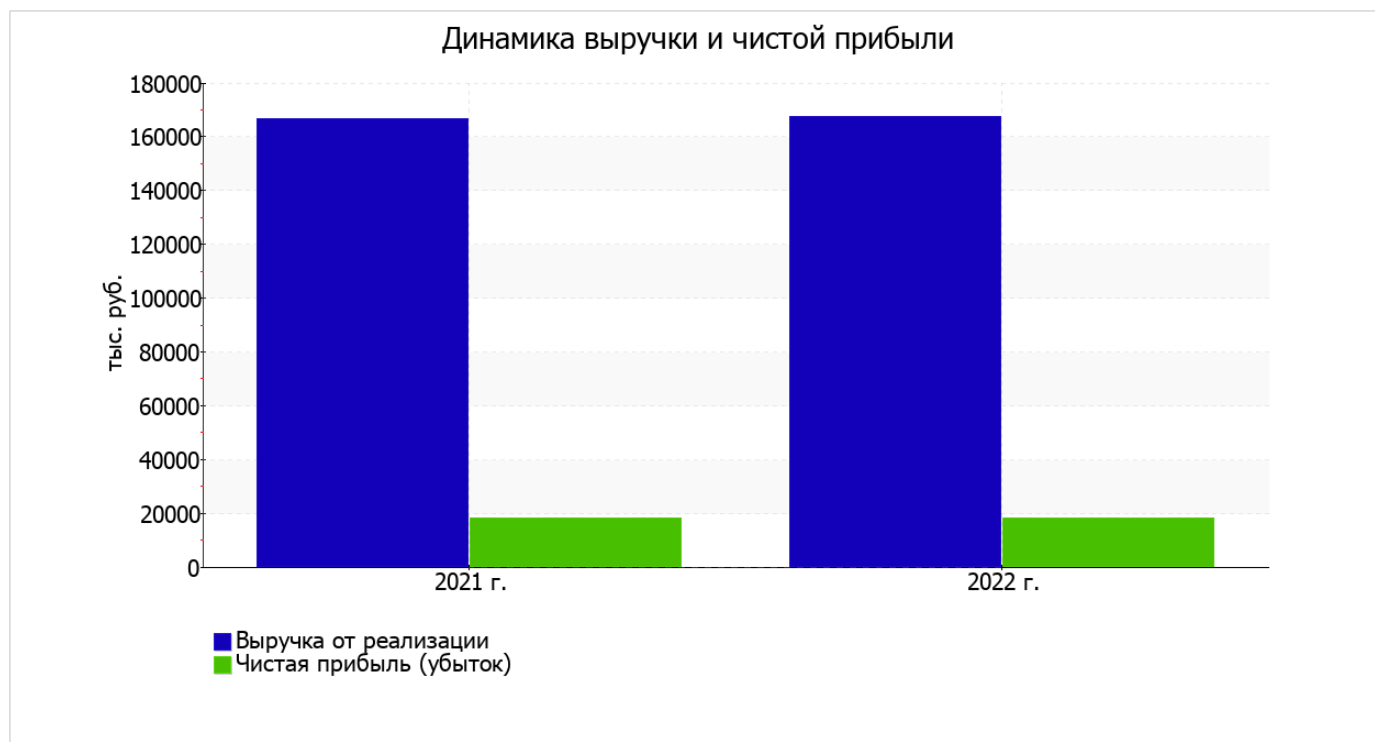
Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **44 359** тыс. руб., что составило **26,5%** от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **1 917** тыс. руб., или на **4,5%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 848 тыс. руб. при одновременном снижении на 1 068 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 21 625 тыс. руб., что на 1 853 тыс. руб. (9,4%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	166 552	167 400	+848	+0,5	166 976
2. Расходы по обычным видам деятельности	124 109	123 041	-1 068	-0,9	123 575
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	42 443	44 359	+1 916	+4,5	43 401
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-3 103	-3 611	-508	↓	-3 357
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	39 338	40 748	+1 410	+3,6	40 043
6. Проценты к уплате	16 669	18 014	+1 345	+8,1	17 342
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-4 614	-4 592	+22	↑	-4 603
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	18 055	18 142	+87	+0,5	18 099
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	18 055	18 142	+87	+0,5	18 099
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	13 342	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



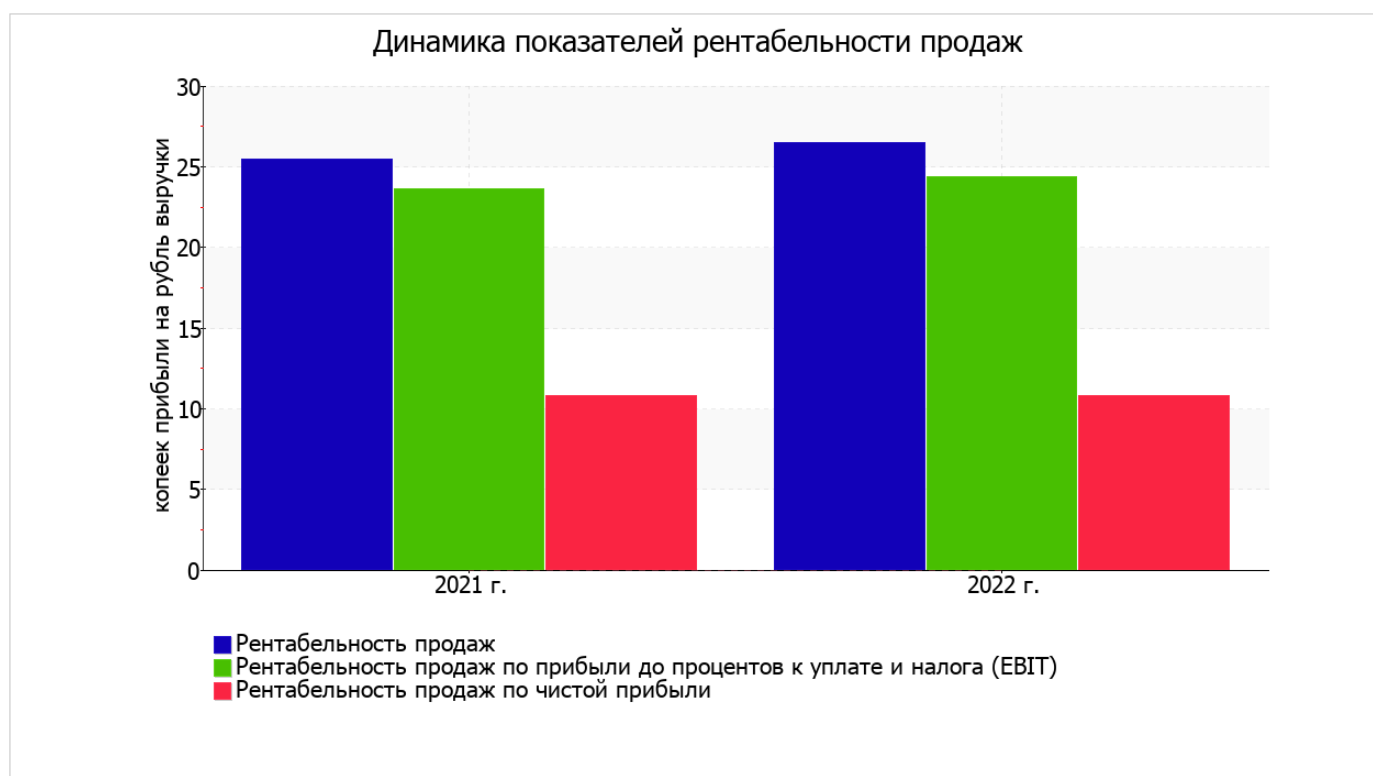
### 3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 13%.	25,5	26,5	+1	+4
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	23,6	24,3	+0,7	+3,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	10,8	10,8	–	-<0,1

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.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 26,5% от полученной выручки. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021) (+1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2022 составил 24,3%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 24,3 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	20,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	17,3	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 "КРАСНОЯРСКИЙ ЗАВОД "ЕВРОПЛАСТ" обеспечил 0,204 руб. чистой прибыли.

значение рентабельности активов за последний год, равное 7%, можно считать удовлетворительным.

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

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 153 и менее дн.)	18	20,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	6	65,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 82 дн.)	13	28,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	23	15,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	561	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	194	1,9

\* 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 561 календарный день. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 6 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 "КРАСНОЯРСКИЙ ЗАВОД "ЕВРОПЛАСТ".

В ходе анализа были получены следующие критические показатели финансового положения организации:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами является критическим (-30,22);
- существенно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- значительно ниже нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения;
- активы организации не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

С хорошей стороны результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- рост рентабельности продаж (+1 процентных пункта от рентабельности 25,5% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021));
- за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 получена прибыль от продаж (44 359 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 916 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 18 142 тыс. руб. (+87 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРАСНОЯРСКИЙ ЗАВОД "ЕВРОПЛАСТ" (+0,7 коп. к 23,6 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021)).

С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 95% от общего капитала организации).

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,35).

В соответствии с полученными показателями финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРАСНОЯРСКИЙ ЗАВОД "ЕВРОПЛАСТ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.