

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СМЦ-ОГНЕУПОРЫ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4253038965

Код причины постановки на учет (КПП): 425301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство огнеупорных изделий (ОКВЭД 23.20).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СМЦ-ОГНЕУПОРЫ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

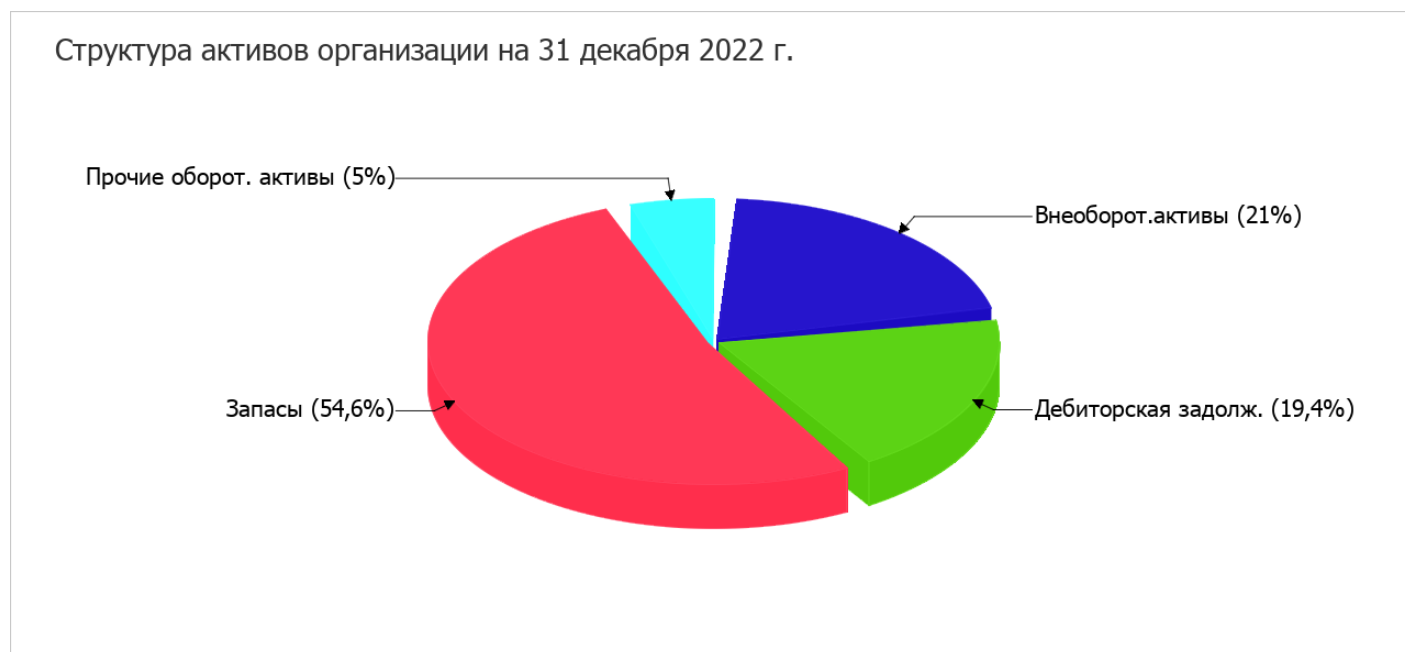
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	67 164	75 439	26,2	21	+8 275	+12,3
в том числе: основные средства	66 722	74 609	26	20,8	+7 887	+11,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	188 974	283 380	73,8	79	+94 406	+50
в том числе: запасы	131 613	195 941	51,4	54,6	+64 328	+48,9
дебиторская задолженность	37 978	69 511	14,8	19,4	+31 533	+83
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	11 643	13 197	4,5	3,7	+1 554	+13,3
Пассив						
1. Собственный капитал	51 771	67 054	20,2	18,7	+15 283	+29,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	46 730	26 556	18,2	7,4	-20 174	-43,2
в том числе: заемные средства	9 193	–	3,6	–	-9 193	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	157 637	265 209	61,5	73,9	+107 572	+68,2

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)		
в том числе: заемные средства	1 820	127 794	0,7	35,6	+125 974	+70,2 раза
Валюта баланса	256 138	358 819	100	100	+102 681	+40,1

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются соотношением: 21% внеоборотных активов и 79% текущих. Активы организации за год увеличились на 102 681 тыс. руб. (на 40,1%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 29,5%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена 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):

- запасы – 64 328 тыс. руб. (54,9%)
- дебиторская задолженность – 31 533 тыс. руб. (26,9%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 13 071 тыс. руб. (11,2%)
- основные средства – 7 887 тыс. руб. (6,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 125 974 тыс. руб. (87,5%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 15 283 тыс. руб. (10,6%)

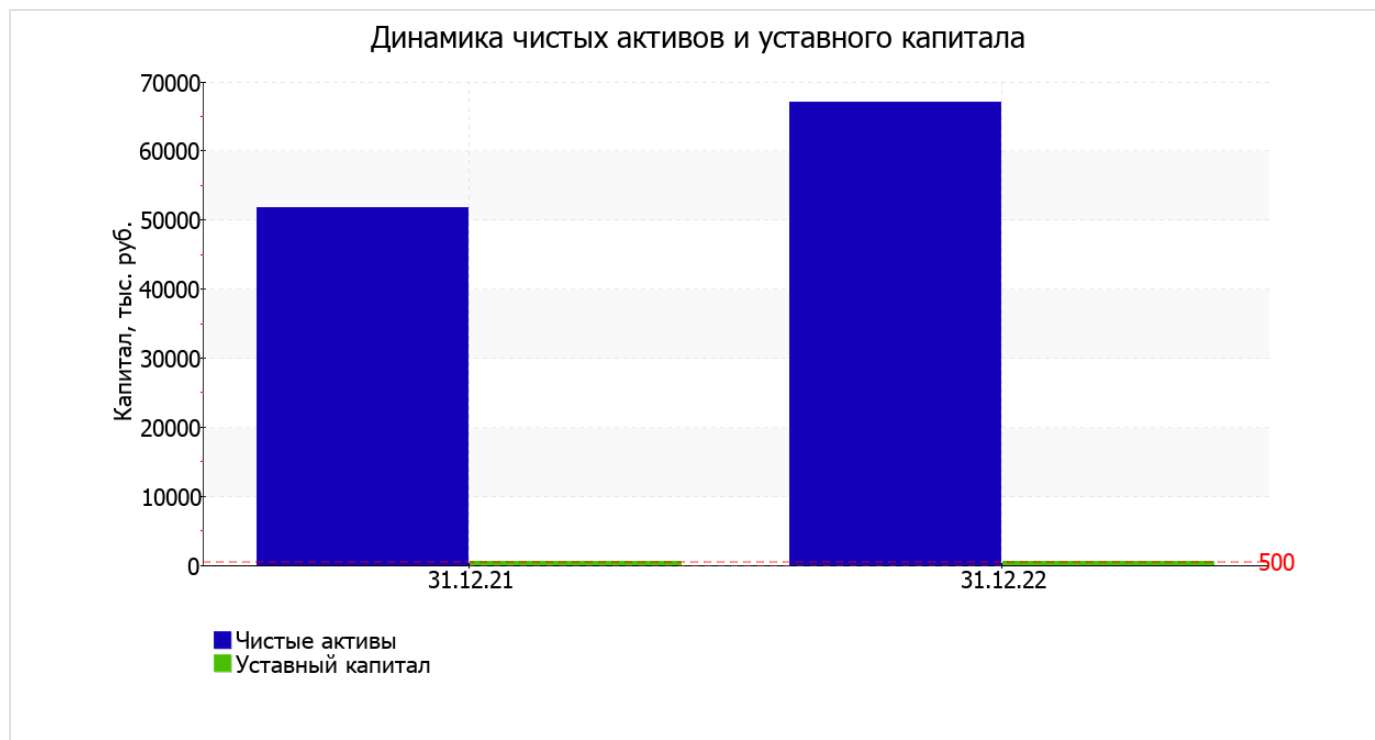
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-11 517 тыс. руб. и - 21 065 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2022 равнялся 67 054,0 тыс. руб.; это значительно (на 15 283,0 тыс. руб.) больше, чем на первый день анализируемого периода.

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	51 771	67 054	20,2	18,7	+15 283	+29,5
2. Уставный капитал	500	500	0,2	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	51 271	66 554	20	18,5	+15 283	+29,8

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного (в 134,1 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 29,5% 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 и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

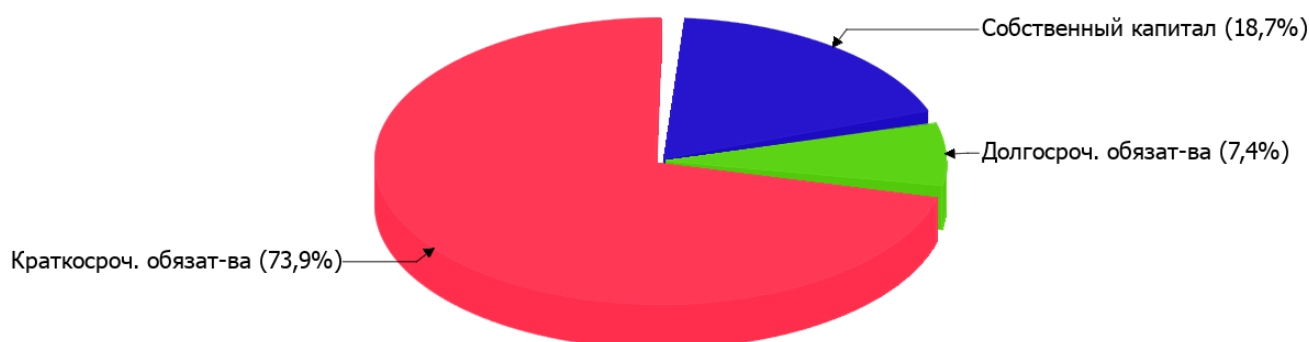
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,2	0,19	-0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,08	-0,03	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,38	0,26	-0,12	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,3	-0,13	+0,17	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,12	-0,04	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,77	0,91	+0,14	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2022 составил **0,19**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**19%**) в общем капитале организации. в течение анализируемого периода отмечено заметное уменьшение коэффициента автономии на **0,01**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **-0,03**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами стремительно вырос за год (**+0,05**). по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента не соответствует нормативу.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода сильно уменьшился до **0,26** (на **0,12**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **26%**).

на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-0,04**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов повысился на **0,08**. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (90,9% и 9,1% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 13,8%.

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	1,2	1,07	-0,13	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,31	0,31	–	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,07	0,05	-0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1,07** против нормативного значения 1,8). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,13**.

Коэффициент быстрой ликвидности по состоянию на 31.12.2022 также оказался ниже нормы (**0,31**). 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, имеет значение ниже нормы (**0,05**). При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,02**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СМЦ-ОГНЕУПОРЫ" за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **18 455** тыс. руб., что составило 3,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **9 394** тыс. руб., или на **33,7%**.

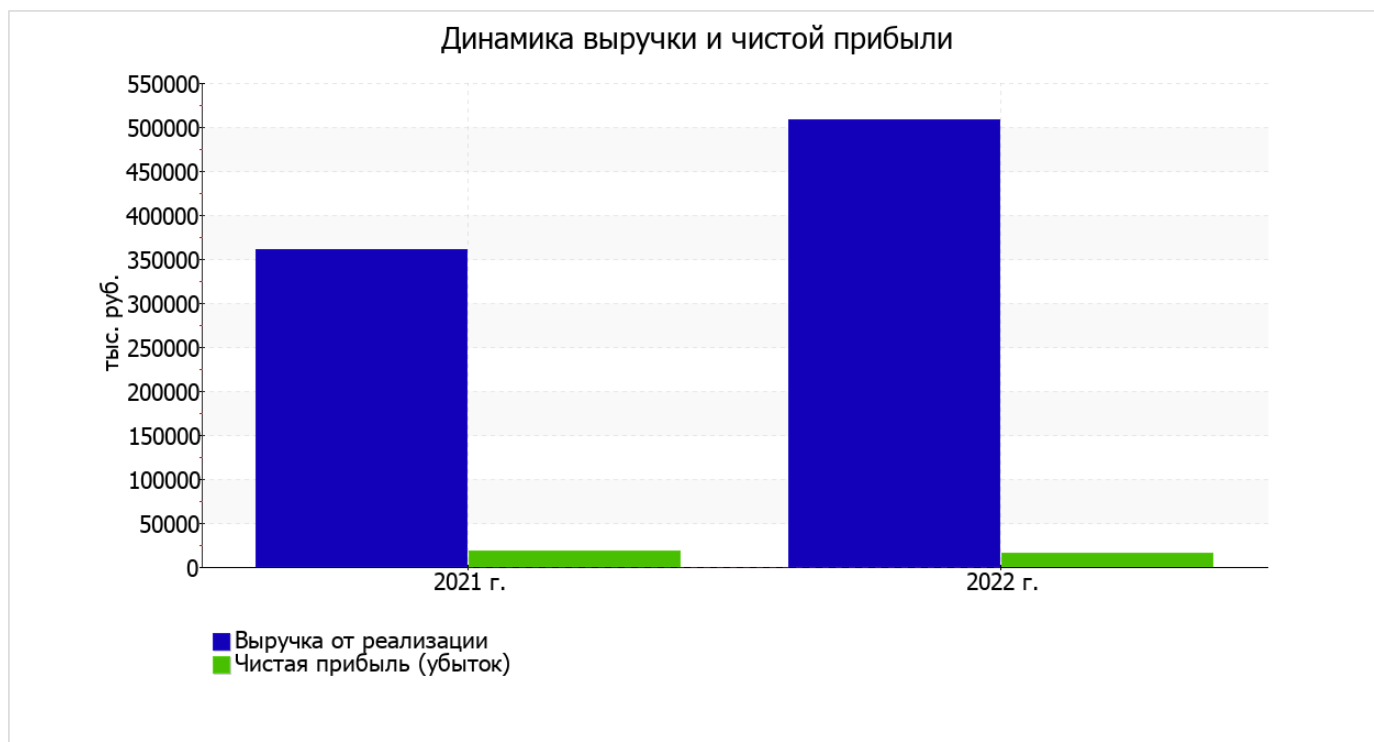
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **147 795** и **157 189** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+47,2%**) опережает изменение выручки (**+41%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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).

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 1 449 тыс. руб., что на 6 136 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 7,9% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	360 758	508 553	+147 795	+41	434 656
2. Расходы по обычным видам деятельности	332 909	490 098	+157 189	+47,2	411 504
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	27 849	18 455	-9 394	-33,7	23 152
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 803	9 764	+11 567	↑	3 981
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	26 046	28 219	+2 173	+8,3	27 133
6. Проценты к уплате	2 884	8 315	+5 431	+188,3	5 600
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-5 076	-4 621	+455	↑	-4 849
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	18 086	15 283	-2 803	-15,5	16 685
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	18 086	15 283	-2 803	-15,5	16 685
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	15 283	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



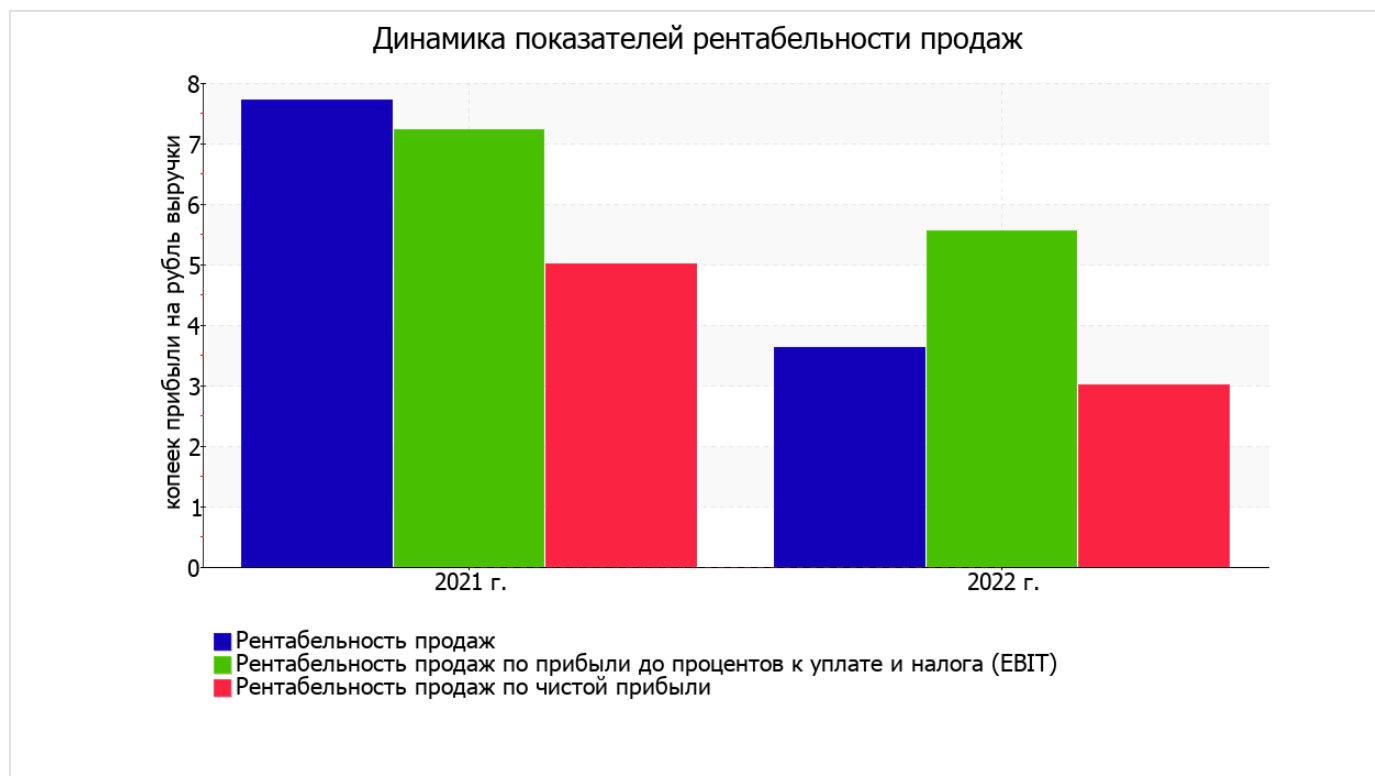
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	7,7	3,6	-4,1	-53
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,2	5,5	-1,7	-23,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	5	3	-2	-40,1

[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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **3,6** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-4,1** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил **5,5**%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СМЦ-ОГНЕУПОРЫ" содержалось **5,5** 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)	25,7	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: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	29,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СМЦ-ОГНЕУПОРЫ" обеспечил чистую прибыль в размере 0,257 руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное 5%, можно характеризовать как положительное.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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: 143 и менее дн.)	170	2,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 51 и менее дн.)	122	3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 52 и менее дн.)	39	9,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	102	3,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 212 и менее дн.)	221	1,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	43	8,6

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 221 календарный день. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 122 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СМЦ-ОГНЕУПОРЫ" за последний год.

Следующие 7 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 19%);
- на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,03) соответствует норме;
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-4,1 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021) равной 7,7%);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СМЦ-ОГНЕУПОРЫ" (-1,7 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

С критической стороны финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СМЦ-ОГНЕУПОРЫ" характеризуют следующие показатели:

- существенно ниже нормативного значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- значительно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 26% (нормальное значение: 75% и более));
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

В ходе анализа были получены следующие положительные показатели результатов деятельности организации:

- хорошая рентабельность активов (5% за 2022 год);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 15 283 тыс. руб.

Только один показатель имеет исключительно хорошее значение – чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2022 год получена прибыль от продаж (18 455 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-9 394 тыс. руб.).

Согласно полученным показателям финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СМЦ-ОГНЕУПОРЫ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.