

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.**

## 1. Общая информация

### 1.1 Сведения об организации

Полное наименование ООО «Ростовский Прессово-Раскройный Завод»»

Сокращенное наименование: ООО РПРЗ»

Генеральный директор ООО «РПРЗ» - Майоров П.П.

Юридический адрес: 344029 г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского, 2

Фактический адрес: 344029 г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского, 2

Телефон: (863) 250-33-81, 250-38-42

E-mail: [rprz@oaorsm.ru](mailto:rprz@oaorsm.ru)

Дата регистрации - 06 августа 2005г.

В состав предприятия входят следующие структурные подразделения:

Подразделение	Средняя численность за 2022 г.
АУП	14
Департамент главного технолога	88
Департамент металлоснабжения	14
Служба директора по качеству	78
Департамент логистики	314
Департамент планирования	43
Департамент продаж	24
Департамент экономики и финансов	26
Департамент управления персоналом	22
Отдел материально-технического снабжения	10
Отдел организации производственных процессов	5
Отдел по безопасности и режиму	4
<b>Прессово-раскройное производство, в т.ч.</b>	<b>626</b>
ПРП, управление прессово-раскройного производства	7
ПРП, участок дробеструйной обработки и консервации металла	16
Прессово-раскройный цех №2	81
Прессовый цех	159
Раскройный цех	116
Цех гибких технологий	247
<b>Ремонтно-инструментальное производство, в т.ч.</b>	<b>80</b>
Ремонтно-инструментальный цех	66
РИП, отдел технологической оснастки	14
<b>Ремонтно-энергетическое производство, в т.ч.</b>	<b>149</b>
Административно-хозяйственный отдел	9
Отдел главного механика	12
Отдел главного энергетика	6
Служба охраны труда и промышленной безопасности	6
Цех ремонта оборудования ПРП-1	116
Всего	<b>1497</b>

Единоличный исполнительный орган общества – генеральный директор П.П. Майоров

Структура собственности компании:

Наименование/ФИО участника (акционера)	Доля в уставном капитале (%)
ООО «Финансово-инвестиционная компания»	0,33%
Бабкин К.А.	33,170%
Рязанов Ю.В.	33,171%
Удрас Д.А.	33,169%
ОАО «Ростсельмаш»	0,16%
Итого	100%

## 1.2. Краткая характеристика и основные направления деятельности организации.

ООО «Ростовский Прессово-Раскройный Завод» (РПРЗ) – один из крупнейших заводов в России, поставляющий детали холодной листовой штамповки, сортового проката, раскроя рулонного, листового и профильного металла, проволоки и лазерной резки на конвейер машиностроительных и автомобилестроительных предприятий, производства бытовой техники, строительной отрасли, производства различных видов оборудования, металлоконструкций и прочее.

Производимая продукция имеет широкое применение, перечень номенклатурных позиций составляет десятки тысяч наименований. Имеются возможности для дальнейшего развития продукта в разрезе применения дополнительных операций.

Общая занимаемая площадь завода 77 663 м<sup>2</sup>. Из них производственная площадь составляет 65 899 м<sup>2</sup>, на которой размещается обширный парк различного прессового и раскройного оборудования. Офисные и современные складские помещения составляют 11 764 м<sup>2</sup>.

Завод постоянно развивается, увеличивая свой парк оборудования высоко технологическим, современным оборудованием, передовых производителей. Так, например:

- к имеющимся 17 станкам лазерной резки с ЧПУ производства фирмы «Trumpf» (Германия) с мощностью от 1,8 до 5 кВт и размерами рабочих столов 3-4м, в середине 2016 года, был приобретен и введен в эксплуатацию, станок для лазерной резки, той же фирмы, с большей мощностью (6кВт), с современным интерфейсом управления.

- к 16 листогибочным прессам производства фирм «Trumpf» (Германия) и «LVD» (Бельгия), усилием от 500 кН до 2300 кН, в начале 2017г были приобретены и введены в эксплуатацию дополнительно 6 ед. прессов фирмы «Trumpf», усилием 3100 и 2300 кН, с современным интерфейсом управления;

- в середине 2016г приобретен и введен в эксплуатацию вырубной станок с ЧПУ «TruPunch-5000» производства фирм «Trumpf», который может максимально осуществлять универсальную вырубку и маркировку широкого спектра деталей из листового металла сечением до 4мм. Конструкция станка позволяет изготавливать детали со скоростью 1 600 ходов/мин., а при маркировке — 2 800 ходов/мин, с использованием активной матрицей. Инновационная активная матрица гарантируют лучшее качество обработки деталей, т.е. с минимумом царапин.

В середине 2017г была приобретена и введена в эксплуатацию современная автоматизированная правильная машина производства фирмы «ARCU», с возможностью править листовой металл сечением от 2 до 24мм.

Основной парк прессового оборудования, для холодной штамповки, насчитывает более 400 единиц и включает кривошипные, эксцентриковые пресса производства фирмы «Erfurt» (Германия) и российских производителей. Условно это оборудование можно разделить на три группы:

- Малые пресса, например: «ЭП-100», «РЕЕ-160», «PKZ-250», «PKZZ-I-315» усилием от 75 до 315 тс, размерами стола от 900х700мм до 2500х1400мм.

- Средние пресса, например: «PKZ-400», «PKZV-III-500, PKZ-IV-630» усилием от 400 до 630тс, размерами стола от 1320х1000мм до 2800х1500мм;

- Крупные пресса, например: «PKZ-e-800», «PKZV-I-1250» усилием от 800 до 1250тс, размерами стола от 1300х1650мм до 4000х2500мм.

На заводе, на постоянной основе, ведется работа по автоматизации процессов холодной штамповки для повышения их производительности. Например, за 2016-2017 года приобретены и введены в технологические процессы завода линии подачи рулонного металла с сечением от 0,5 до 4мм, отечественных производителей. В начале 2018г приобретена и введена в эксплуатацию линия подачи рулонного металла сечением до 6мм, производства фирмы «Dogguan Jieda Machinery» (Китай).

Суммарные мощности автоматических линий раскроя рулонной стали составляют более чем 250 000 тонн стали в год и включают линии поперечного и продольного раскроя металла шириной до 1 600 мм и толщиной до 3мм. Также имеются в наличии 6 гильотинных ножниц фирмы «ЕНТ» (Германия), моделей «MultiCut 630» и «MultiCut 1630», с возможностью обрабатывать черный и нержавеющей металл толщиной от 0,7 до 16 мм, шириной до 3 050 мм.

## **2. Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности**

В целях качественного и своевременного составления бухгалтерского годового отчета в конце отчетного года проведена подготовительная работа, состоящая из установленных порядков и положений:

проведена инвентаризация материальных ценностей и основных средств фактического наличия с данными бухгалтерского учета по состоянию на 01.11.2022 года,

проведена ревизия кассы предприятия на 31.12.2022 года - излишков и недостатков не установлено, проведена инвентаризация, анализ статей балансовых и забалансовых счетов на наличие соответствия - имеющиеся расхождения устранены. Сверка аналитического учета соответствует синтетическому учету.

произведена сверка с поставщиками и подрядчиками по балансовому счету 60.1, по состоянию на 31.12.2022 г., с оформлением двусторонних актов.

произведена сверка с покупателями и заказчиками по балансовому счету 62.1, по состоянию на 31.12.2022 года с оформлением двусторонних актов.

произведена сверка с ИФНС по налогам и сборам на 31.12.2022 г.

## **2.1 Основные положения учетной политики**

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022 г., которая в свою очередь подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности остановленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ)

Принятая учетная политика ООО «РПРЗ» на 2022 г. применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

## **2.2 Основные средства**

Общество отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативным (перспективным) способом. (п. 48, 49, 51 ФСБУ 6/2020)

Объектами основных средств, Общество признает амортизируемое имущество, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей.

После признания объект основных средств Общество оценивает в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество начисляет амортизацию по ОС независимо от результатов деятельности в отчетном периоде и приостанавливает начисление амортизации, только если ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость (п.п. 29-30 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационной стоимостью ОС Общество считает величину, которую получило бы в случае выбытия объекта по окончании срока полезного использования (СПИ), включая стоимость остающихся материальных ценностей, и за вычетом предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не может быть определена.

Если при расчете ликвидационной стоимости расходы на демонтаж превышают доходы от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, то Общество считает, что ликвидационная стоимость объекта равна нулю.

Сумму амортизации объекта ОС за отчетный период Общество определяет таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Для целей налогового учета ООО «РПРЗ» включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.

Соответствующие объекты основных средств после их ввода в эксплуатацию включаются в амортизационные группы по своей первоначальной стоимости за вычетом не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости, отнесенных в состав расходов отчетного (налогового) периода, а суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость объектов в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов, учитываются в суммарном балансе амортизационных групп за вычетом не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) таких сумм.

### **2.3 Расходы на приобретение права на земельные участки**

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки признается расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение 5 лет.

## **2.4 Материально производственные запасы**

Учет материально – производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями с ФСБУ «Учет материально-производственных запасов» 5/2019

Общество считает запасами активы, которые Общество потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла (п. 3 ФСБУ 5/2019).

МПЗ для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления – приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и так далее.

При отпуске в производство и ином выбытии материальных ресурсов, используется метод оценки по средней себестоимости.

Стоимость специальной одежды, специальной оснастки срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, Общество учитывает на 08 счете субсчет «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» списывает на расходы единовременно в момент ввода в эксплуатацию.

Общество ежегодно на отчетную дату 31 декабря проводит оценку запасов в соответствии с установленными критериями по группам запасов.

Производится обесценивание запасов если на отчетную дату выявлены признаки обесценения запасов:

- моральное устаревание запасов,
- потеря первоначальных качеств,
- хранение запасов на складе более 360 дней

## **2.4 Классификация финансовых вложений**

В ООО «РПРЗ» к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующий требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений.

Ведется учет финансовых вложений в разрезе их групп и подразделяется на долгосрочные и краткосрочные, исходя из предполагаемого срока их использования.

## **2.5. Порядок создания резервов**

Резерв по сомнительным долгам на списание дебиторской задолженности с просроченным сроком создается ежеквартально. Резерв по отпускам создается ежемесячно. Резерв по многооборотной таре создается ежемесячно . Резервы в НУ не создаются.

## **2.6 Расходы будущих периодов**

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые признаны в отчетном периоде, но не могут быть включены в себестоимость реализованных услуг, работ, продукции отчетного периода. Расходы будущих периодов подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся.

## **2.7 Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.**

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются Обществом методом начисления.

Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль Обществом ведется отдельный учет доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- производство и реализация продукции основного и вспомогательных производств (в том числе на экспорт),
- выполнение работ, оказание услуг основного и вспомогательных производств (в том числе посреднические услуги, услуги по переработке давальческого сырья, транспортные, ремонтные, услуги связи и т.п.),
- реализация амортизируемого имущества
- ликвидация основных средств,
- операции с ценными бумагами.

## **2.8 Налог на добавленную стоимость**

Определение налоговой базы по налогу осуществляется «по отгрузке (выполнения работ, оказания услуг), передаче имущественных прав»

Налоговая декларация по НДС предоставляется ежеквартально, уплата производится тремя равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

## **3. Сведения об отдельных активах и обязательствах**

Общество отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 альтернативным (перспективным) способом. (п. 48, 49, 51 ФСБУ 6/2020)

На конец 2021 г. Общество провело инвентаризацию ОС и пересмотрело ликвидационную стоимость и СПИ по приказу №404/1 от 22.12.2021 Сумму амортизации объекта ОС за отчетный

период Общество определило таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020). По итогам инвентаризации оформлены регистры:

- "Перевод объектов ОС с первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. в малоценное имущество (согласно ФСБУ 6/2020)";
- "Пересчет амортизации по объектам ОС с первоначальной стоимостью более 100 000 руб. согласно ФСБУ 6/2020".

### Сводная таблица по корректировке амортизации и балансовой стоимости при переходе на ФСБУ 6/2020

Вид ОС	Тыс руб									примечание
	на 31.12.2021			кор-ка баланс . стоим.	кор-ка амортиз.		на 01.01.2022			
	баланс . стоим	Амортизация	ост.сто им.		по ОС < 100 т.р. (Дт 84.01 Кт 01.01)	по ОС < 100 т.р. (Дт 02 Кт 84.01)	по ОС > 100 т.р. (Дт 02 Кт 84.01)	баланс . стоим	аморт.	
Здания и сооружения	190 988	73 527	117 461	456	456	4 070	190 532	69 001	121 531	Бухгалтерские регистры: - "Перевод объектов ОС с первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. в малоценное имущество (согласно ФСБУ 6/2020)" - "Пересчет амортизации по объектам ОС с первоначальной стоимостью более 100 000 руб. согласно ФСБУ 6/2020"
Земельные участки	7 615		7 615				7 615		7 615	
Машины и оборудования	2 019 371	1 600 165	419 206	131 834	131 834	343 091	1 887 537	1 125 240	762 297	
Транспортные средства	17 603	17 603	0			3 919	17 603	13 684	3 919	
Другие, не перечисленные выше виды основных средств	42 958	29 891	13 067	4 304	4 304	7 396	38 654	18 191	20 463	
<b>ИТОГО:</b>	<b>2 278 535</b>	<b>1 721 186</b>	<b>557 349</b>	<b>136 594</b>	<b>136 594</b>	<b>358 476</b>	<b>2 141 941</b>	<b>1 226 116</b>	<b>915 825</b>	

### 3.1 Основные средства

## 1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года		
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации <sup>6</sup>	первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>			
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	<b>5200</b>	за 2022 г. <sup>1</sup>	2 141 941	1 226 116	134 776	48 257	33 448	198 353	2 228 460	1 391 021
<b>в том числе:</b>	<b>5210</b>	за 2021 г. <sup>2</sup>	2 036 059	1 618 076	252 320	9 844	3 355	106 465	2 278 535	1 721 186
Здания и сооружения	5201	за 2022 г. <sup>1</sup>	190 532	69 001	20 226	320		11 798	210 438	80 799
	5211	за 2021 г. <sup>2</sup>	186 293	64 129	4 695			9 398	190 988	73 527
Земельные участки	5202	за 2022 г. <sup>1</sup>	7 615						7 615	
	5212	за 2021 г. <sup>2</sup>	7 615						7 615	
Машины и оборудован ия	5203	за 2022 г. <sup>1</sup>	1 887 537	1 125 240	104 702	38 882	28 509	180 885	1 953 357	1 277 616
	5213	за 2021 г. <sup>2</sup>	1 790 231	1 509 531	238 984	9 844	3 355	93 989	2 019 371	1 600 165
Транспортные средства	5204	за 2022 г. <sup>1</sup>	17 603	13 684	5 826	4 905	4 708	2 058	18 524	11 034
	5214	за 2021 г. <sup>2</sup>	17 603	16 994				609	17 603	17 603
Другие, не перечисленные выше виды основных средств	5205	за 2022 г. <sup>1</sup>	38 654	18 191	4 022	4 150	231	3 612	38 526	21 572
	5215	за 2021 г. <sup>2</sup>	34 317	27 422	8 641			2 469	42 958	29 891
<b>Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего в том числе:</b>	<b>5220</b>	за 2022 г. <sup>1</sup>								
	<b>5230</b>	за 2021 г. <sup>2</sup>								
		за 2022 г. <sup>1</sup>								
(группа объектов)		за 2021 г. <sup>2</sup>								
(группа объектов)		за 2022 г. <sup>1</sup>								
		за 2021 г. <sup>2</sup>								
и т.д.										

## 2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего в том числе:</b>	<b>5240</b>	за 2022 г. <sup>1</sup>	32 960	81 854		52 042	62 772
	<b>5250</b>	за 2021 г. <sup>2</sup>	10 562	96 983		74 585	32 960
Здания и сооружения	5241	за 2022 г. <sup>1</sup>	3 296	2 013		2 862	2 447
	5251	за 2021 г. <sup>2</sup>	1 148	2 148			3 296
Земельные участки	5242	за 2022 г. <sup>1</sup>					
	5252	за 2021 г. <sup>2</sup>					
Машины и оборудования	5243	за 2022 г. <sup>1</sup>	21 678	79 835		41 188	60 325
	5253	за 2021 г. <sup>2</sup>	9 414	86 849		74 585	21 678
Транспортные средства	5244	за 2022 г. <sup>1</sup>	5 821	6		5 827	
	5254	за 2021 г. <sup>2</sup>		5 821			5 821
Другие, не перечисленные выше виды основных средств	5245	за 2022 г. <sup>1</sup>	2 165			2 165	
	5255	за 2021 г. <sup>2</sup>		2 165			2 165

### 3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2022 г. <sup>1</sup>	за 2021 г. <sup>2</sup>
<b>Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего в том числе:</b>	<b>5260</b>	9 542	8 821
Здания и сооружения	5261	2 299	217
Земельные участки	5262		
Машины и оборудования	5263	7 243	7 607
Транспортные средства	5264		
Другие, не перечисленные выше виды основных средств	5265		997
<b>Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего в том числе:</b>	<b>5270</b>		
Здания и сооружения	5271		
Земельные участки	5272		
Машины и оборудования	5273		
Транспортные средства	5274		
Другие, не перечисленные выше виды основных средств	5275		

### 4. Иное использование основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2021 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 2020 г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	76 667	82 699	86 004
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	278 262		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283		50 137	46 079
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	4 270	4 625	3 136
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

### 3.2 Структура материально-производственных запасов за 2022 г.

Виды МПЗ	Остаток на 01.01.2022 г. тыс. руб.	Поступило в 2022 г. в тыс. руб.	Выбыло в 2022 г. в тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022 г. тыс. руб.
Запасы всего				
Материалы	1 794 616	9 040 976	8 797 163	2 038 429
Сырье и материалы	1 626 470	6 457 903	6 411 751	1672622
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	0	1 523 533	1 385 664	137 869
Топливо	1 035	8 387	7 140	2 282
Тара и тарные материалы	11 556	27 837	28 969	10 424
Запасные части	29 522	99 981	66 487	63 016
Прочие материалы	14 974	470 507	475 065	10 416
Материалы, переданные в переработку на сторону	4 341	43 494	46 521	1 314
Строительные материалы	1038	2634	2364	1308
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	558	3 035	2 726	867
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	8 540	27 241	29 221	6 560
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	13 427	19 216	30 225	2 418
Вспомогательные материалы	59 664	158 645	118 777	99 532
Транспортно заготовительные расходы	23 492	184 241	178 239	29 494
Малоценное оборудование и запасы	0	14 321	14 005	316
Основное производство	466 484	7 635 556	7 707317	394 723
Полуфабрикаты собственного производства	0	3 914 990	3 914 990	0
Вспомогательное производство	0	362 693	362 693	0

Брак в производстве	0	71 682	71 682	0
Готовая продукция	28 684	7 145 904	7 050 596	123 992
Товары	39 240	917504	917 159	39 585
Расходы на продажу	374	205 789	205 806	357

#### 4. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

##### 4.1. Структура доходов ты сруб.

Вид дохода	Сумма тыс. руб.	Удельный вес в %
Доходы от основной деятельности	12 688 048	90%
Прочие доходы	1 417 781	10%
Доходы от финансовых вложений		
<b>ИТОГ</b>	<b>14 105 829</b>	<b>100%</b>

Прочие доходы (1 417 781 тыс. руб.) составляют 10 % поступлений от всех доходов (14 105 829 тыс. руб.) предприятия. Низкая доля прочих поступлений является положительным фактором, так как предприятие не зависит от нерегулярных платежей.

##### 4.2. Анализ отгрузки

###### Анализ отгрузки за 2021 - 2022 г.г. по отраслям

Отрасль	2021 г.		2022 г.		Темп роста %
	Отгрузка	Удельный вес	Отгрузка	Удельный вес	
	тыс руб.	%	тыс руб.	%	
Автопром	159 905	1,47%	69 952	0,55%	-56%
Бытовая техника	269 273	2,47%	153 131	1,21%	-43%
Машиностроение	61 588	0,56%	75 979	0,60%	23%
Оборудование	11 047	0,10%	2 254	0,02%	-80%
Сельхозтехника	10 410 165	95,39%	12 302 862	96,96%	18%
Строительство	958	0,01%	790	0,01%	-18%
Прочие	545	0,00%	83 080	0,65%	15144%
<b>ИТОГ</b>	<b>10 913 481</b>	<b>100,00%</b>	<b>12 688 048</b>	<b>100,00%</b>	<b>16%</b>

В 2022 г. наблюдается увеличение отгрузки на 16 %

По динамике объема продаж по отраслям за последние 2 года, произошло увеличение отгрузки в отрасли машиностроение на 23% , сельхозтехника на 18%. Все эти показатели характеризуют высокую деловую активность предприятия.

##### 4.3 Анализ и оценка структуры баланса

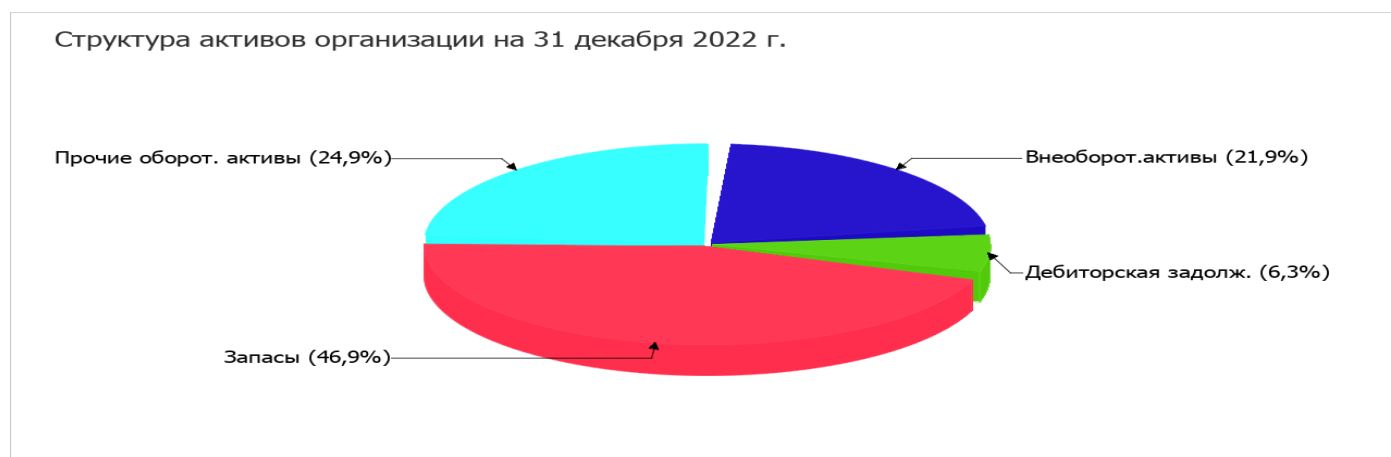
### 4.3.1. Структура имущества и источники его формирования

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	1 003 490	1 210 990	22,4	21,9	+207 500	+20,7
в том числе: основные средства	915 825	837 439	20,5	15,1	-78 386	-8,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	3 474 697	4 323 914	77,6	78,1	+849 217	+24,4
в том числе: запасы	2 329 398	2 597 086	52	46,9	+267 688	+11,5
дебиторская задолженность	455 016	347 004	10,2	6,3	-108 012	-23,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	667 355	1 372 901	14,9	24,8	+705 546	+105,7
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	1 082 149	1 738 208	24,2	31,4	+656 059	+60,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	1 292 338	1 440 944	28,9	26	+148 606	+11,5
в том числе: заемные средства	1 253 685	1 163 169	28	21	-90 516	-7,2
3. Краткосрочные обязательства*, всего	2 103 700	2 355 752	47	42,6	+252 052	+12
в том числе: заемные средства	5 632	5 986	0,1	0,1	+354	+6,3
Валюта баланса	4 478 187	5 534 904	100	100	+1 056 717	+23,6

Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г. характеризуется следующим соотношением: 21,9% внеоборотных активов и 78,1% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 1 056 717 тыс. руб. (на 23,6%).

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

денежные средства и денежные эквиваленты – 763 294 тыс. руб. (58%)

прочие внеоборотные активы – 271 634 тыс. руб. (20,6%)

запасы – 267 688 тыс. руб. (20,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 656 059 тыс. руб. (56,6%)

кредиторская задолженность – 251 698 тыс. руб. (21,7%)

прочие долгосрочные обязательства – 250 438 тыс. руб. (21,6%)

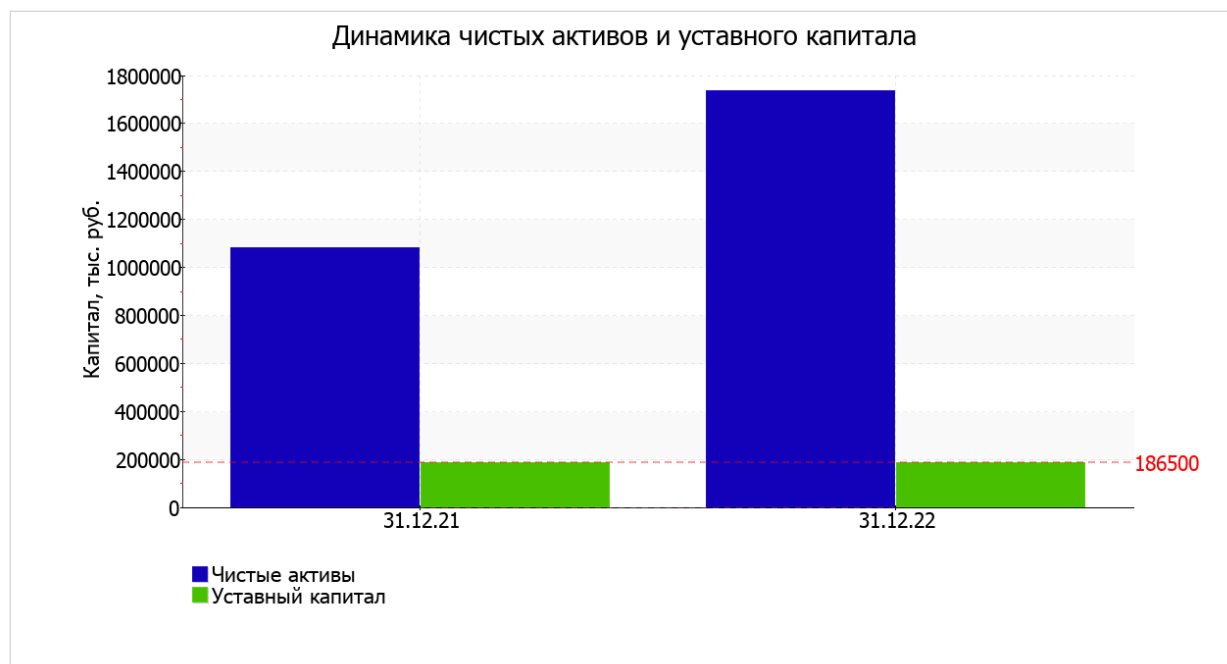
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-108 012 тыс. руб. и -90 516 тыс. руб. соответственно).

На 31 декабря 2022 г. собственный капитал организации составил 1 738 208,0 тыс. руб. за последний год наблюдался очень сильный рост собственного капитала – на 656 059,0 тыс. руб., или на 61%.

#### 4.3.2. 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	1 082 149	1 738 208	24,2	31,4	+656 059	+60,6
2. Уставный капитал	186 500	186 500	4,2	3,4	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	895 649	1 551 708	20	28	+656 059	+73,2

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 намного (в 9,3 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение 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 на 60,6% за весь рассматриваемый 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 и уставного капитала организации.



### 4.3.3 Анализ финансовой устойчивости организации

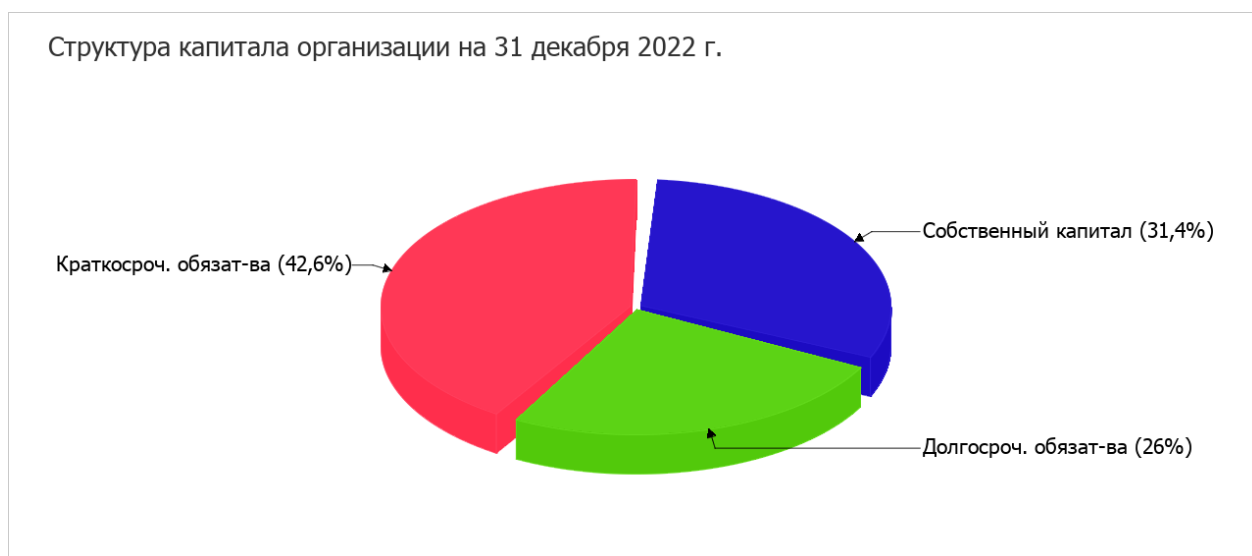
#### 1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент автономии	0,24	0,31	+0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	3,14	2,18	-0,96	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение: 1,22 и менее (оптимальное 0,43-0,82).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,02	0,12	+0,1	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
4. Индекс постоянного актива	0,93	0,7	-0,23	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,53	0,57	+0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,07	0,3	+0,23	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,78	0,78	–	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,19	0,32	+0,13	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	0,03	0,2	+0,17	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,62	0,62	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составил 0,31. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. коэффициент автономии за весь анализируемый период существенно вырос (на 0,07).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



По состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,12. за год произошло весьма значительное, на 0,1, повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. значение коэффициента на 31.12.2022 можно характеризовать как положительное.

Коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период ощутимо вырос до 0,57 (+0,04). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 57%).

Коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2022) равнялся 0,2. за весь анализируемый период произошло очень сильное, на 0,17, повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является неудовлетворительным.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2022 доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 38%. При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

## 2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)	на 31.12.2021	на 31.12.2022
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	78 659	527 218	-2 250 739	-2 069 868
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	1 370 997	1 968 162	-958 401	-628 924
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	1 376 629	1 974 148	-952 769	-622 938

\*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку на последний день анализируемого периода (31.12.2022) наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. При этом нужно обратить внимание, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период ухудшили свои значения.

## 3. Анализ ликвидности, анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

### Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,65	1,84	+0,19	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,53	0,73	+0,2	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,32	0,58	+0,26	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

На конец периода коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение, соответствующее норме (1,84 при нормативном значении 1,8). За весь период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,19.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило 0,73. Это означает, что у ООО РПРЗ недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,58. При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 0,26.

#### Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	1 372 901	+105,7	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	2 349 766	+12	-976 865
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	347 004	-23,7	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	5 986	+6,3	+341 018
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	2 604 009	+10,7	≥	П3. Долгосрочные обязательства	1 440 944	+11,5	+1 163 065
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	1 210 990	+20,7	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	1 738 208	+60,6	-527 218

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняются все, кроме одного. Высоколиквидные активы не покрывают наиболее срочные обязательства организации (разница составляет 976 865 тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае это соотношение выполняется – у организации достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств (больше в 58 раз).

### 4.3.5 Анализ эффективности деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО РПРЗ за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере 2 312 085 тыс. руб., что составляет 18,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 134 366 тыс. руб., или на 96,3%.

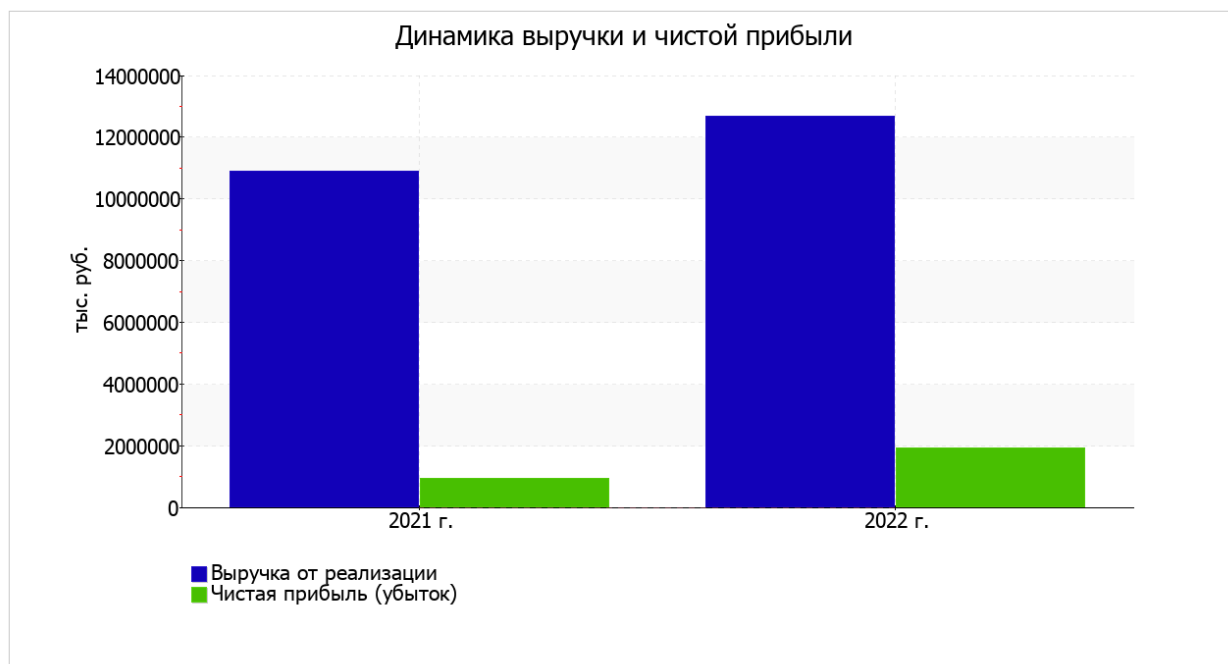
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1 774 568 и 640 202 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+16,3%) опережает изменение расходов (+6,6%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 23 999 тыс. руб., что на 21 935 тыс. руб. (в 11,6 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 1% 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	10 913 480	12 688 048	+1 774 568	+16,3	11 800 764
2. Расходы по обычным видам деятельности	9 735 761	10 375 963	+640 202	+6,6	10 055 862
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 177 719	2 312 085	+1 134 366	+96,3	1 744 902
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	78 096	107 452	+29 356	+37,6	92 774
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 255 815	2 419 537	+1 163 722	+92,7	1 837 676
5а. ЕБИТДА (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	1 337 927	2 522 132	+1 184 205	+88,5	1 930 030
6. Проценты к уплате	76 032	83 453	+7 421	+9,8	79 743
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-235 526	-405 673	-170 147	↓	-320 600
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	944 257	1 930 411	+986 154	+104,4	1 437 334
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	944 257	1 930 411	+986 154	+104,4	1 437 334
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	656 059	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



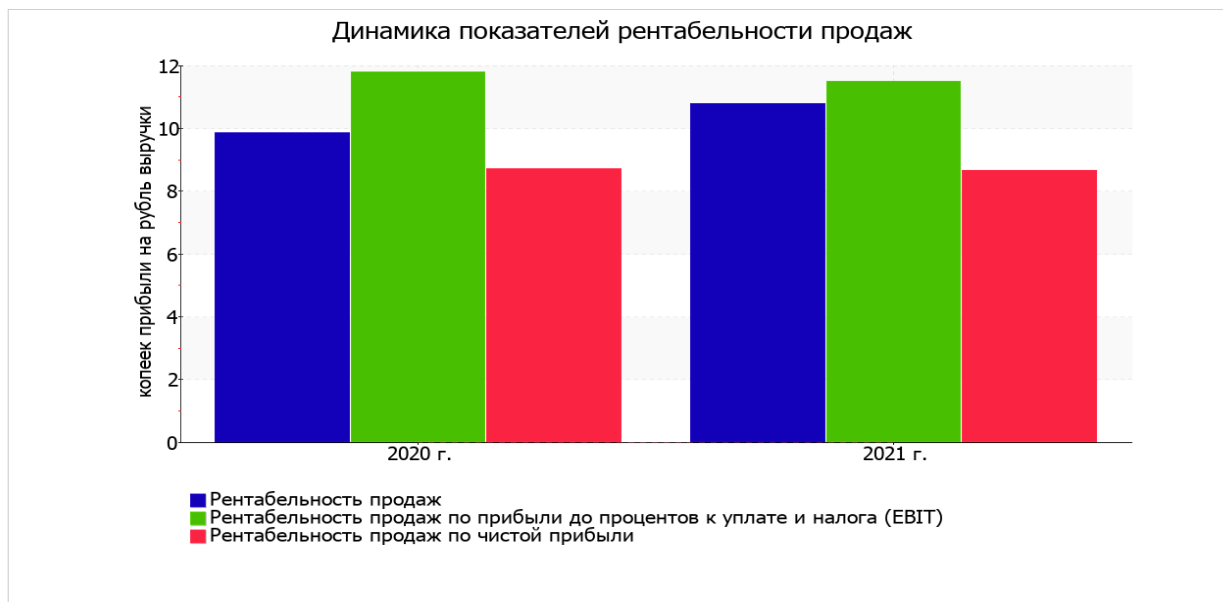
#### 4. Анализ рентабельности

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 4%.	10,8	18,2	+7,4	+68,9
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	11,5	19,1	+7,6	+65,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	8,7	15,2	+6,5	+75,8
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	12,1	22,3	+10,2	+84,2
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.	16,5	29	+12,5	+75,5

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО «РПРЗ».

За последний период организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 18,2 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+7,4 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 19,1%. То есть в каждом рубле выручки ООО РПРЗ содержалось 19,1 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)	136,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	38,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	87,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	69,2	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	14,5	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

За 2022 г каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 1,37 руб.

За последний год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение – 38,6%.

## 5. 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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 123 и менее дн.)	112	3,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 40 дн.)	87	4,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 45 дн.)	12	31,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	64	5,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 160 дн.)	144	2,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	41	9

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 144 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 87 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

#### 4.3.6. Оценка ключевых показателей

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО РПРЗ.

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО РПРЗ в течение анализируемого периода.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (38,6% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+7,4 процентных пункта от рентабельности 10,8% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;

- за период 01.01–31.12.2022 получена прибыль от продаж (2 312 085 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 134 366 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 1 930 411 тыс. руб. (+986 154 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+7,6 коп. к 11,5 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения организации имеют отрицательные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 31%);
- ниже принятой нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 57% от общего капитала организации).

Показателем, положительно характеризующие финансовое положение организации:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вполне укладывается в норму (0,12);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормативному значению.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

## Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Финансовые результаты	Финансовое положение									
	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC	CC	C	D
отличные (AAA)	•	•	•	•	V	•	•	•	•	•
очень хорошие (AA)					•					
хорошие (A)					•					
положительные (BBB)					•					
нормальные (BB)					•					
удовлетворительные (B)					•					
неудовлетворительные (CCC)					•					
плохие (CC)					•					
очень плохие (C)					•					
критические (D)					•					

Итоговый рейтинг финансового  
состояния ООО РПРЗ:

**A**

(хорошее)

По результатам проведенного выше анализа получены следующие результаты: финансовое положение ООО РПРЗ – +0,31; результаты деятельности в течение анализируемого периода – +1,8. Согласно рейтинговой шкале это ВВ (нормальное положение) и ААА (отличные результаты) соответственно. Оценка произведена с учетом как значений ключевых показателей на конец анализируемого периода, так и динамики показателей, включая их прогнозируемые значения на последующий год. На основе двух указанных оценок рассчитана итоговая рейтинговая оценка финансового состояния ООО РПРЗ. Финансовое состояние получило оценку А – хорошее.

Рейтинг "А" говорит о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной перспективе. Имеющие такой рейтинг организации относятся к категории заемщиков, для которых вероятность получения кредитов высока (хорошая кредитоспособность).

Следует обратить внимание на то, что данный рейтинг составлен по исходным данным в течение анализируемого периода. Однако для получения достоверного результата необходим анализ минимум за 2-3 года.

## **5. Прибыль по бухгалтерскому и налоговому учету**

Предприятие формирует налог на прибыль в порядке, установленном нормативными актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в соответствии с Положением о бухгалтерском учете «Учет расчетов по налогу на прибыль» способом отсрочки. Текущий налог на прибыль формирует на отдельном субсчете к счету 68. (ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина от 20.11.2018 № 236н)

Предприятие определяет постоянные и временные разницы, подразделяя последние на вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы.

В бухгалтерском учете отражаются на отдельном синтетическом счете (счете 09 «Отложенные налоговые активы» Плана счетов Общества) отложенные налоговые активы, определяемые как произведение вычитаемых временных разниц (возникших в отчетном периоде) на действующую ставку налога на прибыль, дифференцировано по видам данных активов.

Отложенные налоговые обязательства предприятия, определяемые как произведение налогооблагаемых временных разниц (возникших в отчетном периоде) и действующей ставки налога на прибыль, отражаются на синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Постоянный налоговый расход (доход) определяется как произведение постоянного расхода (дохода) (возникшего в отчетном периоде) на действующую ставку налога на прибыль и в бухгалтерском учете отражается на счете учета прибылей и убытков счет 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Постоянный налоговый расход (доход)».

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного года, возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и НК РФ Разницы сложилась из постоянных и временных разниц.

Разницы	Сумма тыс. руб 2022 г..	Сумма тыс. руб 2021 г..
Постоянные налоговый расход (доход)	61 802	437
Отложенные налоговые обязательства	11 316	2387
Отложенные налоговые активы	14 252	4242

## 6. Раскрытие связанных сторон

### Перечень связанных сторон ООО «РПЗ», включая конечного бенефициара и зависимые компании

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций
Удрас Д.А.	Контролирующий участник	Выплата дивидендов
Рязанов Ю.В.	Контролирующий участник	Выплата дивидендов
Бабкин К.А.	Контролирующий участник	Выплата дивидендов
ООО «КЗ «Ростсельмаш»	Под общим контролем	Покупка и продажа ГП, ТМЦ, оказание услуг
ПАО «Ростсельмаш»	Под общим контролем	Услуги по аренде
ПАО КБ "Сельмашбанк"	Под общим контролем	Банковские услуги
ЗАО «Феррум»	Под общим контролем	Покупка и продажа ТМЦ
АО «Клевер»	Под общим контролем	Покупка и продажа ТМЦ
ООО «Металлком»	Под общим контролем	Покупка и продажа ТМЦ
ООО «Ростсельмашэнерго»	Под общим контролем	Покупка ТЭР
ООО «Транспортная компания Ростсельмаш»	Под общим контролем, владеем долей	Транспортные услуги

## Операции со связанными сторонами

Контрагент	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Реализация (оборот)	Закупки (оборот)
ООО «КЗ «Ростсельмаш»	8 429 061,13	45 229 033,12	13 648 145 885,19	209 223 258,00
ПАО «Ростсельмаш»	0,00	0,00	0,00	0,00
ПАО КБ "Сельмашбанк"	0,00	0,00	0,00	23 657,74
ЗАО «Феррум»	0,00	137 445,00	629 339,40	861 399,00
АО «Клевер»	48 574 279,17	0,00	1 157 949 328,53	2 700,00
ООО «Металлком»	10 293 742,00	0,00	464 143 424,00	0,00
ООО «Ростсельмашэнерго»	0,00	9 029 517,59	9 176,52	71 015 158,06
ООО «Транспортная компания Ростсельмаш»	0,01	24 275 135,79	147 729,42	226 839 976,35

ООО «КЗ «Ростсельмаш не оказывает никакого влияния на политику и хозяйственную деятельность ООО «РПРЗ», а является одним из крупных покупателей продукции ООО «РПРЗ»

В 2022 г. ООО «РПРЗ» произвел выплату дивидендов в сумме 1 274 354 тысяч рублей.

## Раскрытие информации о вознаграждении ключевого управленческого персонала

К ключевому управленческому персоналу в ООО «РПРЗ относятся:

Генеральный директор

Финансовый директор

Коммерческий директор

Главный инженер

Технический директор / Директор по производству

Директор по качеству

Начальник департамента закупок

Начальник департамента управления персоналом / Директор по персоналу

Начальник юридического отдела

Заместитель генерального директора по режиму

Начальник департамента логистики / Зам.ген.директора по логистике

Главный технолог

Начальник департамента планирования

Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала включая заработную плату, премии, страховые взносы составила: 38 593 520,77рублей ( в т.ч. заработная плата 38 593 250,77 рублей + страховые взносы 9 462 602,37руб. )

## 7. Риски

У ООО «РПРЗ» возникают следующие группы рисков: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности, правовые, репутационные риски

1. Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, металл, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. ООО «РПРЗ» анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым она подвержена на отчетную дату, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал организации изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

2. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для ООО «РПРЗ» последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Поскольку на 31 декабря 2022 г. наблюдается недостаток собственных оборотных средств, то у Общества возникают риски при увеличении процентной ставки по банковским продуктам.

3 Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

На конец периода коэффициент текущей ликвидности имеет значение 1,84 (Нормальным считается значение коэффициента не ниже 1),

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также не соответствует норме – 0,73 при норме 0,9. 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 имеет значение, соответствующее норме (0,58).

4.. Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Хозяйственная деятельность и доходы Общества продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с

этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества в настоящее время определить невозможно. Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики правительства РФ, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

5. Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Общество в 2022 г. ощутило влияние данного риска, в связи с санкционными ограничениями введенными в отношении РФ западными странами.

6. Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п. Общество старается минимизировать данный вид риска. Тщательно следит за качеством своей продукции. В обществе создана система менеджмента качества, которая отслеживает репутационные риски, разрабатывает мероприятия по снижению рисков, осуществляет контроль за данными мероприятиями.

## **8. События после отчетной даты**

После отчетной даты не было изменений обстоятельств. Финансовое состояние дебиторов и кредиторов не изменялось. Новые обстоятельства не принимались.

Существенных ошибок в бухгалтерском и налоговом учете не обнаружено.

Ликвидация или реорганизация предприятия не планируется.

Генеральный директор

Майоров П.П.