

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОИЗВОДСТВО МЕТАЛЛОКОНСТРУКЦИЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7751207682

Код причины постановки на учет (КПП): 775101001

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

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОИЗВОДСТВО МЕТАЛЛОКОНСТРУКЦИЙ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

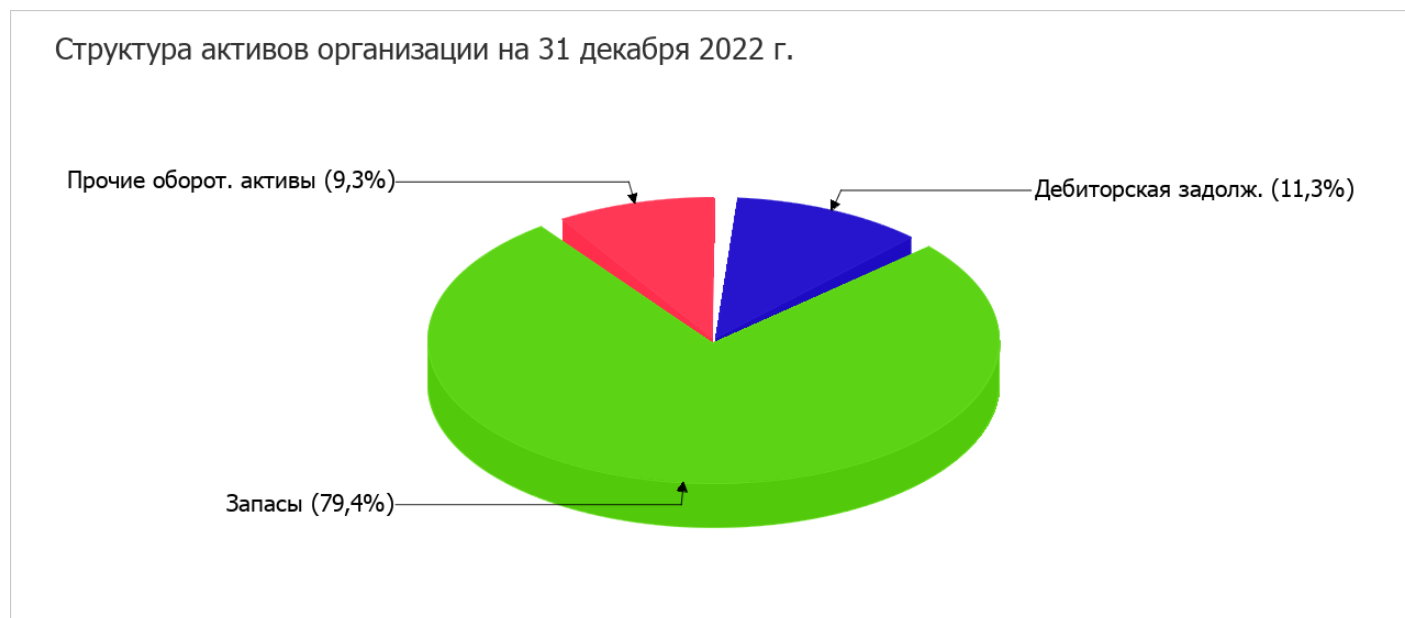
| Показатель                                            | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                                       | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                       | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2021) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2022) |                                   |                             |
| Актив                                                 |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Внеоборотные активы                                | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| в том числе: основные средства                        | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| нематериальные активы                                 | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| 2. Оборотные, всего                                   | 5                   | 2 752      | 100                                              | 100                                             | +2 747                            | +550,4<br>раза              |
| в том числе: запасы                                   | –                   | 2 186      | –                                                | 79,4                                            | +2 186                            | –                           |
| дебиторская задолженность                             | –                   | 311        | –                                                | 11,3                                            | +311                              | –                           |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 5                   | 202        | 100                                              | 7,3                                             | +197                              | +40,4<br>раза               |
| Пассив                                                |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Собственный капитал                                | 5                   | 138        | 100                                              | 5                                               | +133                              | +27,6<br>раза               |
| Справочно: Чистые активы                              | 5                   | 137        | 100                                              | 5                                               | +132                              | +27,4<br>раза               |

| Показатель                             | Значение показателя |            |                                                        |                                                       | Изменение за анализируемый период |                                    |
|----------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
|                                        | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |                                                       | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                                        | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) |                                   |                                    |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего   | –                   | 361        | –                                                      | 13,1                                                  | +361                              | –                                  |
| в том числе: заемные средства          | –                   | 361        | –                                                      | 13,1                                                  | +361                              | –                                  |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | –                   | 2 254      | –                                                      | 81,9                                                  | +2 254                            | –                                  |
| в том числе: заемные средства          | –                   | 23         | –                                                      | 0,8                                                   | +23                               | –                                  |
| Валюта баланса                         | 5                   | 2 752      | 100                                                    | 100                                                   | +2 747                            | +550,4<br>раза                     |

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

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2022 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период существенно увеличились (в 550,4 раза). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – в 27,6 раза. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

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



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

- запасы – 2 186 тыс. руб. (79,5%)
- дебиторская задолженность – 311 тыс. руб. (11,3%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 197 тыс. руб. (7,2%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

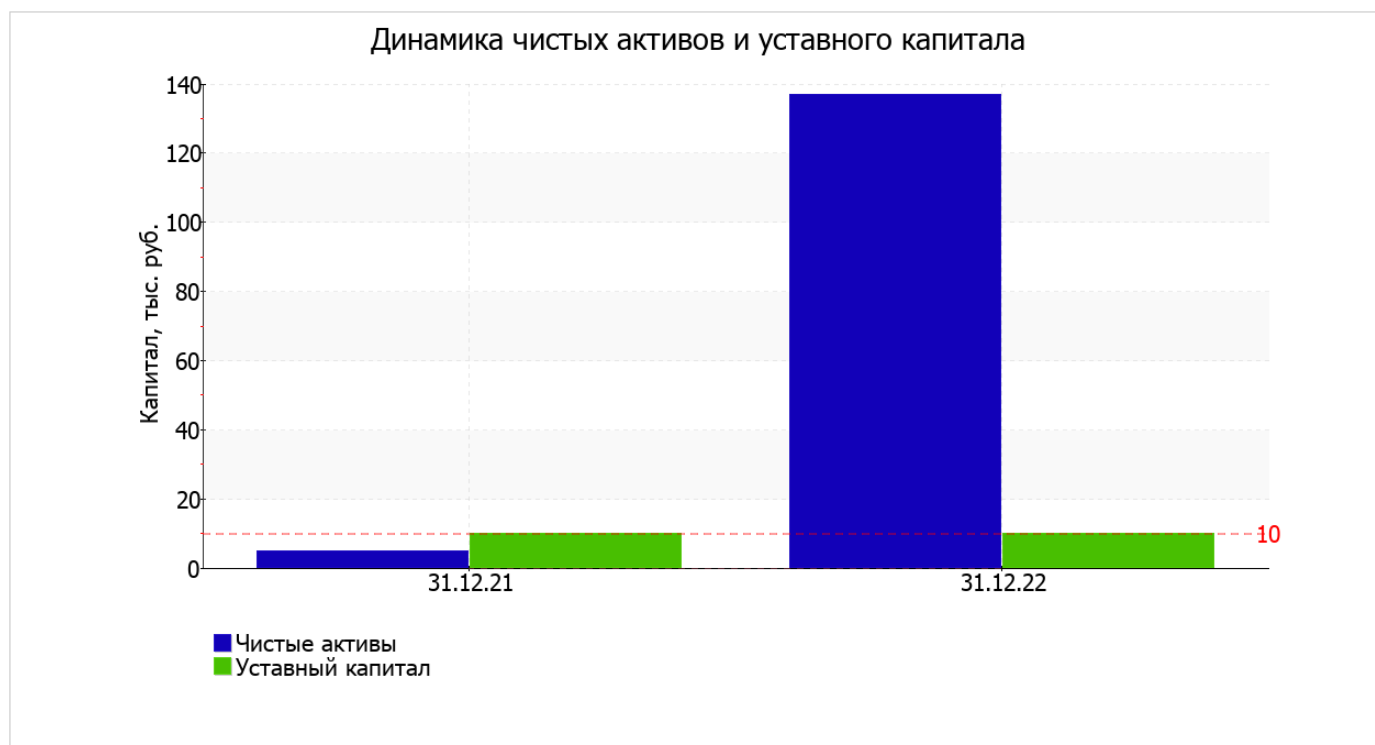
- кредиторская задолженность – 2 232 тыс. руб. (81,2%)
- долгосрочные заемные средства – 361 тыс. руб. (13,1%)

в течение анализируемого периода собственный капитал организации стремительно увеличился в 28 раз и составил 138 тыс. руб.

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель                                                        | Значение показателя |            |                                                        |                                                       | Изменение                    |                                    |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
|                                                                   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |                                                       | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2) | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                                                                   | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) |                              |                                    |
| 1. Чистые активы                                                  | 5                   | 137        | 100                                                    | 5                                                     | +132                         | +27,4<br>раза                      |
| 2. Уставный капитал                                               | 10                  | 10         | 200                                                    | 0,4                                                   | –                            | –                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | -5                  | 127        | -100                                                   | 4,6                                                   | +132                         | ↑                                  |

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного (в 13,7 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов в 27,4 раза 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.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

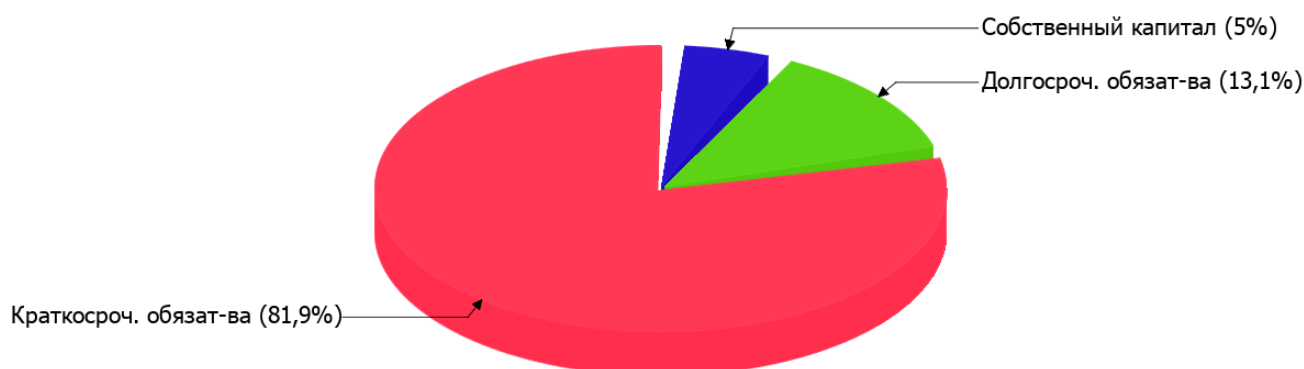
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2021          | 31.12.2022 |                                  |                                                                                                                                          |
| Коэффициент автономии                                         | 1                   | 0,05       | -0,95                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).                        |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 1                   | 0,05       | -0,95                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                           |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 1                   | 0,18       | -0,82                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 1                   | 1          | –                                | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.                              |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | –                   | 0,06       | +0,06                            | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.                                          |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | –                   | 0,86       | +0,86                            | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                                       |

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составил **0,05**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (5% от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии резко снизился в течение анализируемого периода (**-0,95**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,05**. произошло стремительное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год – на **0,95**. на 31 декабря 2022 г. коэффициент имеет неудовлетворительное значение.

за весь рассматриваемый период имело место весьма значительное снижение коэффициента покрытия инвестиций – на **0,82** (до **0,18**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значительно ниже допустимой величины.

на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **0,06**. прирост коэффициента обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период составил **0,06**. по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному значению.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (86,2% и 13,8% соответственно).

## 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>1,22</b> | <b>+1,22</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.  |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | –                   | <b>0,23</b> | <b>+0,23</b>                       | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | –                   | <b>0,09</b> | <b>+0,09</b>                       | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.              |

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,22**. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **1,22**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **0,23**. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,09**. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,09**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОИЗВОДСТВО МЕТАЛЛОКОНСТРУКЦИЙ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

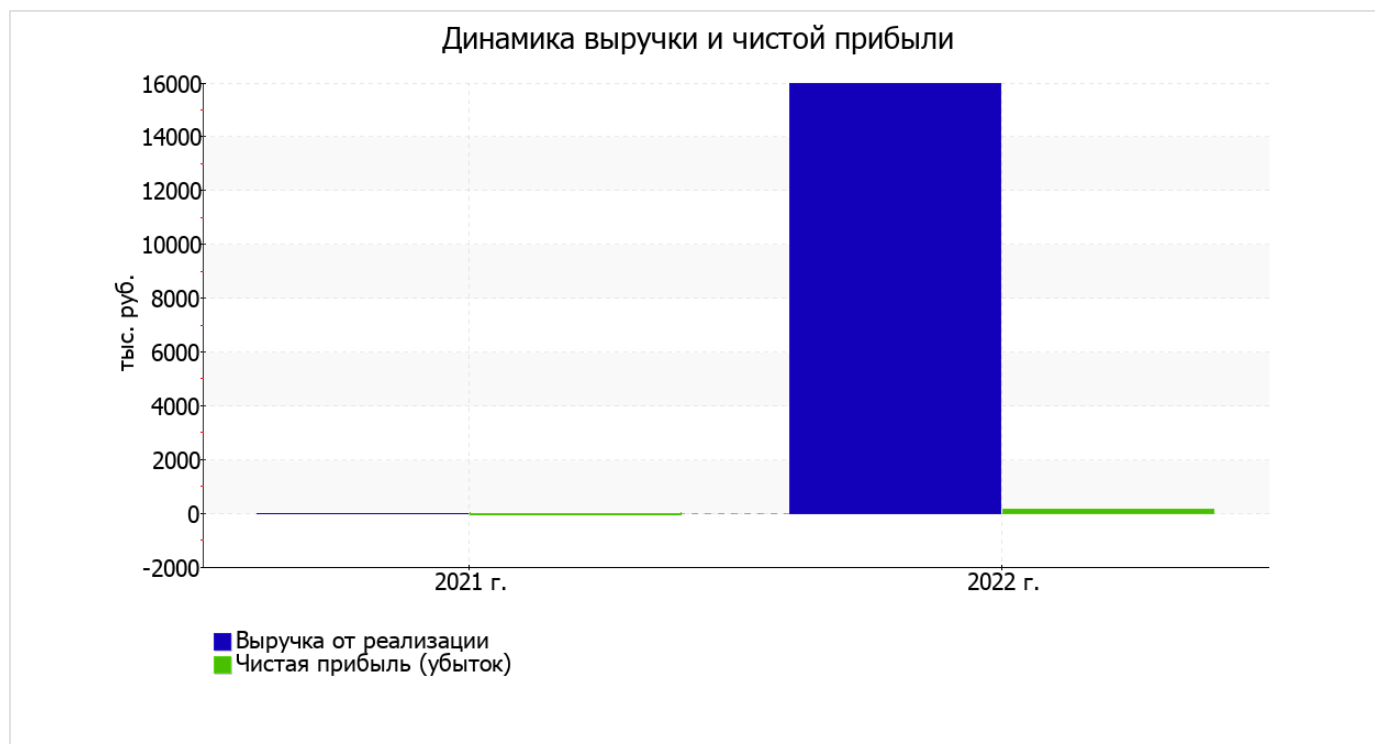
По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **289** тыс. руб., что составляет 1,8% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде был получен убыток в сумме **5** тыс. руб.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация, в отличие от прошлого года, учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций за год составил **111** тыс. руб.

| 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                                                                                                            | –                              | 15 977  | +15 977                 | –                | 7 989                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                                                                              | 5                              | 15 688  | +15 683                 | +3 137,6<br>раза | 7 847                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                                                                                   | -5                             | 289     | +294                    | ↑                | 142                                |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате                                                                  | –                              | -111    | -111                    | –                | -56                                |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)                                                                 | -5                             | 178     | +183                    | ↑                | 87                                 |
| 6. Проценты к уплате                                                                                                  | –                              | –       | –                       | –                | –                                  |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее                                                             | –                              | -47     | -47                     | –                | -24                                |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)                                                                                    | -5                             | 131     | +136                    | ↑                | 63                                 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода                                                                    | -5                             | 131     | +136                    | ↑                | 63                                 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | 133     | x                       | x                | x                                  |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



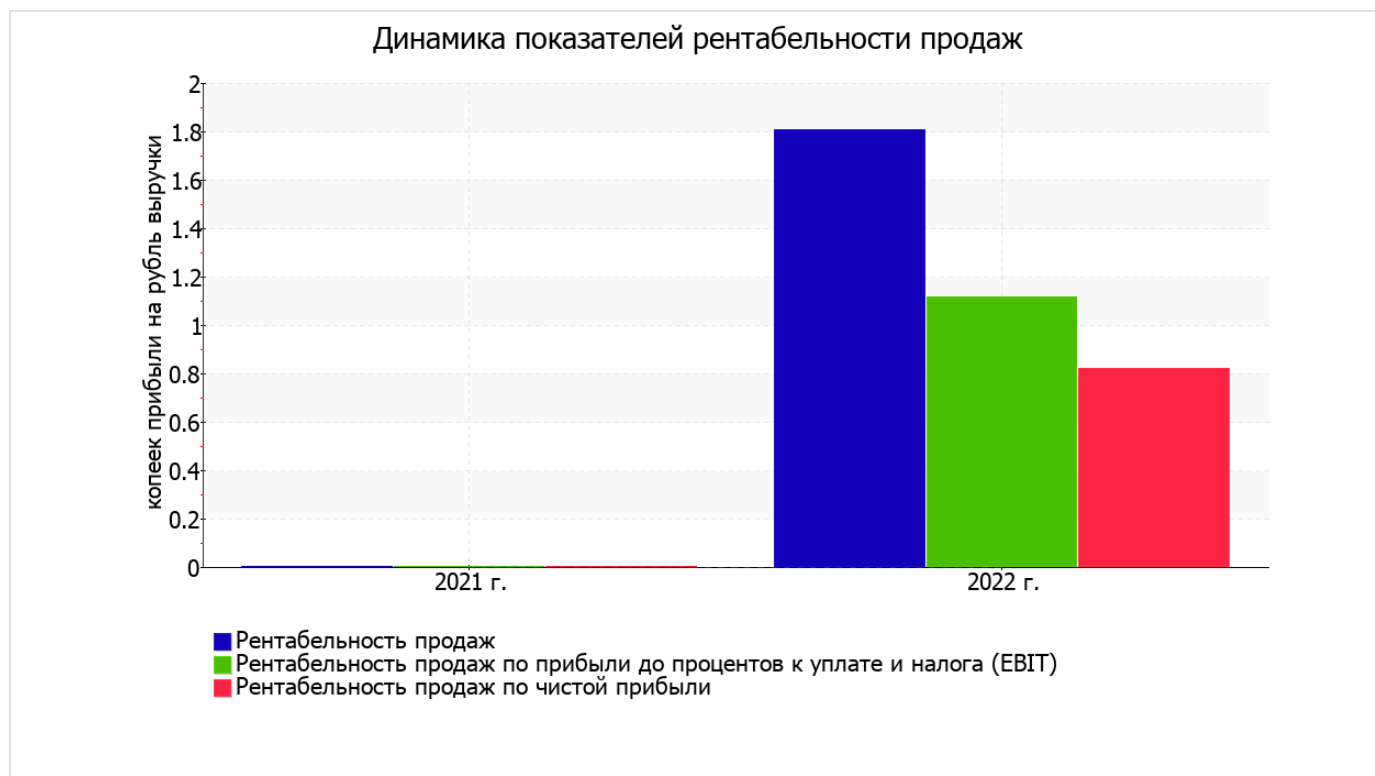
### 3.2. Анализ рентабельности

| 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: 4% и более. | –                                                 | 1,8     | +1,8                 | –               |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).               | –                                                 | 1,1     | +1,1                 | –               |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.     | –                                                 | 0,8     | +0,8                 | –               |

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОИЗВОДСТВО МЕТАЛЛОКОНСТРУКЦИЙ".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 1,8% от полученной выручки.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил 1,1%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОИЗВОДСТВО МЕТАЛЛОКОНСТРУКЦИЙ" содержалось 1,1 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) | 183,2                  | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%. |
| Рентабельность активов (ROA)               | 9,5                    | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 70,6                   | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.            |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 1,832 руб. чистой прибыли.

за последний год рентабельность активов вполне укладывается в норму (9,5%).

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

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

| Показатель оборачиваемости                                                                                                                                                        | Значение в днях | Коэфф. 2022 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
|                                                                                                                                                                                   | 2022 г.         |                |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 123 и менее дн.)               | 31              | 11,6           |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 40 дн.)           | 25              | 14,4           |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.) | 4               | 102,7          |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)                                                       | 25              | 14,3           |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 160 и менее дн.)                                   | 31              | 11,6           |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)                                                                 | 2               | 223,5          |

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 31 календарный день. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 25 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 "ПРОИЗВОДСТВО МЕТАЛЛОКОНСТРУКЦИЙ".

Следующие 5 показателей финансового положения организации имеют неудовлетворительные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 5%);
- на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,05, не соответствует нормативному значению;
- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- ниже принятой нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- за 2022 год получена прибыль от продаж (289 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+294 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 131 тыс. руб. (+136 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

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

- существенно ниже нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 18% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – хорошая рентабельность активов (9,5% за 2022 год).

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

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПРОИЗВОДСТВО МЕТАЛЛОКОНСТРУКЦИЙ" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.