

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛПРЕСС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6211008867

Код причины постановки на учет (КПП): 621101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей (ОКВЭД 25.11).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛПРЕСС"

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	20 488	85 309	25	27,2	+64 821	+4,2 раза
в том числе: основные средства	20 420	83 855	24,9	26,8	+63 435	+4,1 раза
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	61 612	227 961	75	72,8	+166 349	+3,7 раза
в том числе: запасы	45 869	84 982	55,9	27,1	+39 113	+85,3
дебиторская задолженность	14 615	106 505	17,8	34	+91 890	+7,3 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 128	36 439	1,4	11,6	+35 311	+32,3 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	15 444	28 348	18,8	9	+12 904	+83,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	10 270	127 737	12,5	40,8	+117 467	+12,4 раза

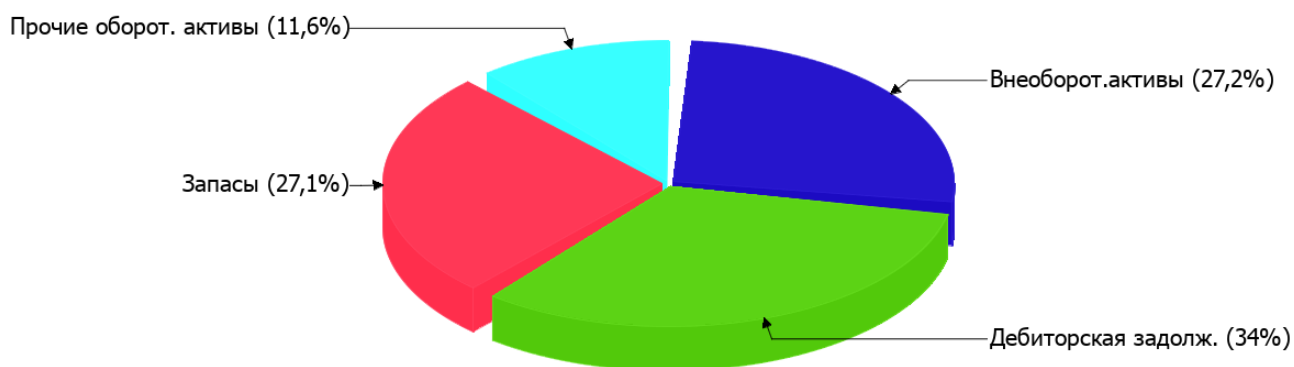
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
в том числе: заемные средства	10 270	127 500	12,5	40,7	+117 230	+12,4 раза
3. Краткосрочные обязательства*, всего	56 386	157 185	68,7	50,2	+100 799	+178,8
в том числе: заемные средства	136	169	0,2	0,1	+33	+24,3
Валюта баланса	82 100	313 270	100	100	+231 170	+3,8 раза

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2022 в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов – 2/3. Активы организации за весь период значительно увеличились (в 3,8 раза). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 83,6%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



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):

- дебиторская задолженность – 91 890 тыс. руб. (39,7%)
- основные средства – 63 435 тыс. руб. (27,4%)
- запасы – 39 113 тыс. руб. (16,9%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 35 311 тыс. руб. (15,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 117 230 тыс. руб. (50,7%)
- кредиторская задолженность – 100 766 тыс. руб. (43,6%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 12 904 тыс. руб. (5,6%)

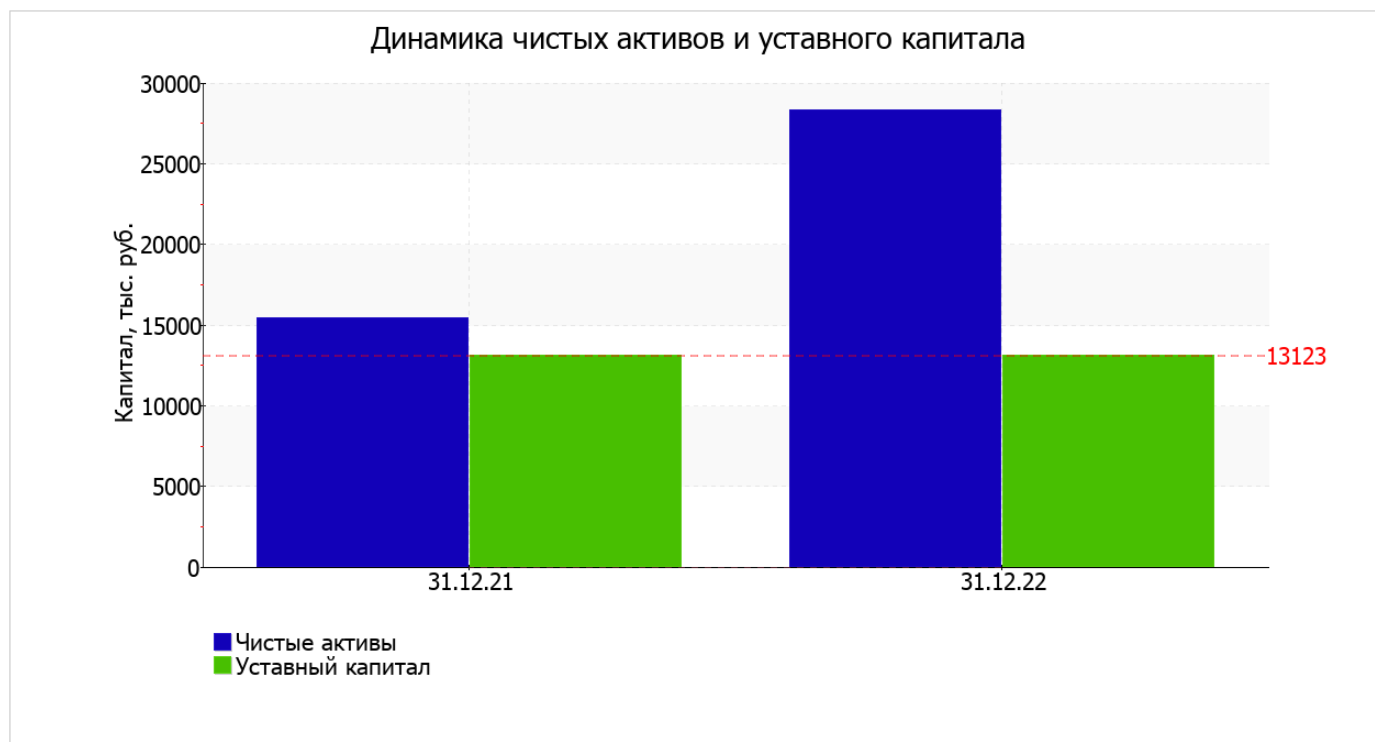
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие внеоборотные активы" в активе (-45 тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31 декабря 2022 г. составил 28 348,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период имело место стремительное, на 12 904,0 тыс. руб., или на 84%, повышение собственного капитала.

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	15 444	28 348	18,8	9	+12 904	+83,6
2. Уставный капитал	13 123	13 123	16	4,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	2 321	15 225	2,8	4,9	+12 904	+6,6 раза

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) существенно (на 116%) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 83,6% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



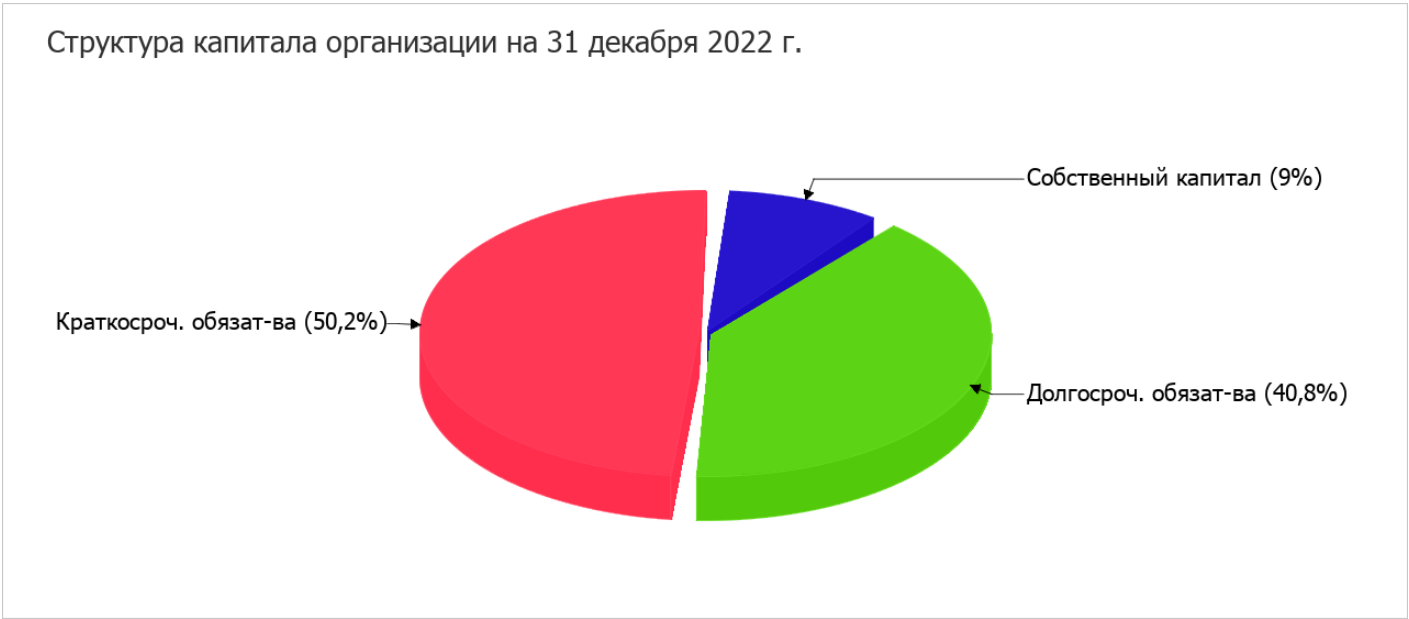
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,19	0,09	-0,1	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	-0,25	-0,17	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,31	0,5	+0,19	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,33	-2,01	-1,68	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,11	-0,67	-0,56	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,85	0,55	-0,3	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,09**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**9%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за последний год изменение коэффициента автономии составило **-0,1**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **-0,25**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко снизился (**-0,17**). на 31 декабря 2022 г. коэффициент имеет крайне неудовлетворительное значение.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год сильно вырос (на **0,19**), составив **0,5**. Значение коэффициента на 31.12.2022 значительно ниже допустимой величины.

на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-0,67**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов очень сильно уменьшился (**-0,56**). на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 44,8%. При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 29,4%.

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	1,09	1,45	+0,36	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,28	0,91	+0,63	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,23	+0,21	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 **1,45**. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,36**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **0,91**. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,23**. [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,21**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛПРЕСС" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **34 983** тыс. руб., что равняется 15% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **31 647** тыс. руб., или в **10,5** раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **201 014** и **169 367** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+637,7%**) опережает изменение расходов (**+600,9%**)

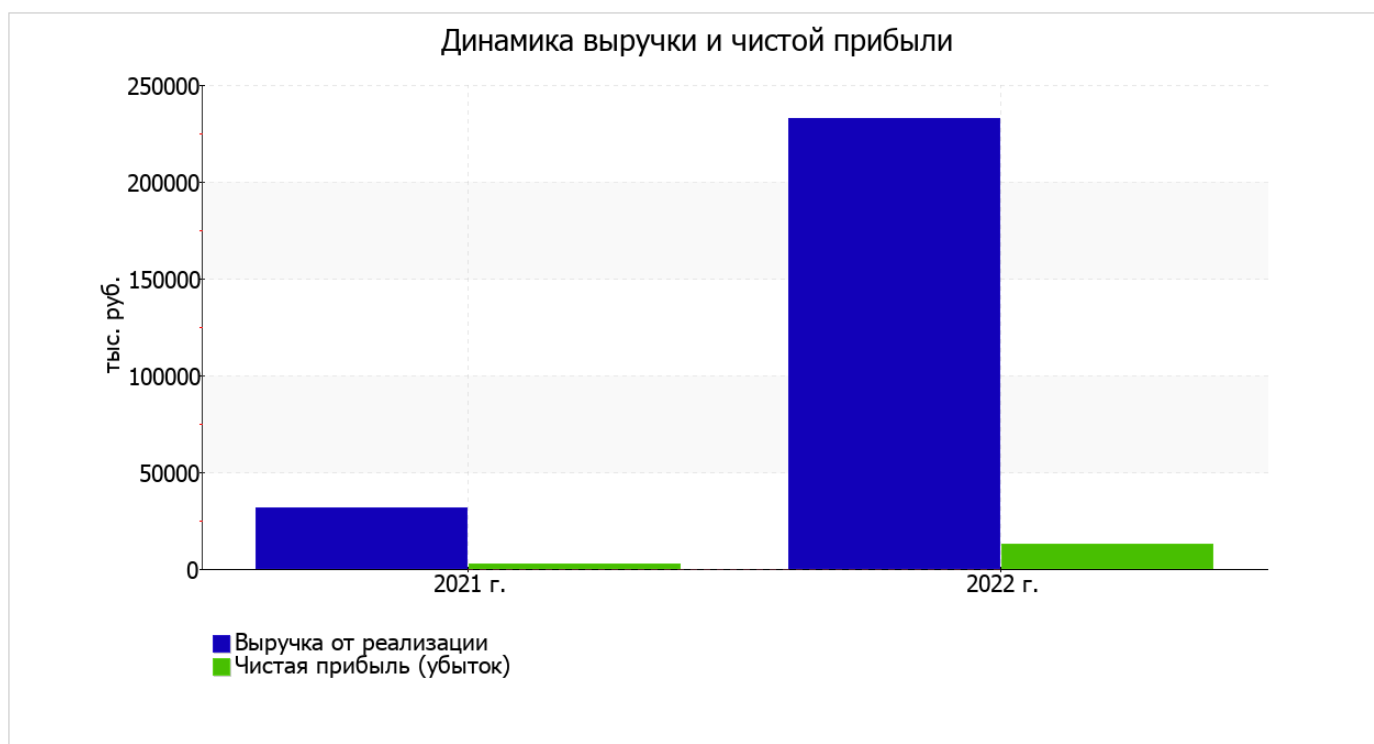
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил **23 273** тыс. руб., что на 22 838 тыс. руб. (в 53,5 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	31 523	232 537	+201 014	+7,4 раза	132 030
2. Расходы по обычным видам деятельности	28 187	197 554	+169 367	+7 раз	112 871
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 336	34 983	+31 647	+10,5 раза	19 160
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-133	-12 719	-12 586	↓	-6 426
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 203	22 264	+19 061	+7 раз	12 734
6. Проценты к уплате	302	10 554	+10 252	+34,9 раза	5 428
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-580	1 194	+1 774	↑	307

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)	
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	2 321	12 904	+10 583	+5,6 раза	7 613
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	2 321	12 904	+10 583	+5,6 раза	7 613
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	12 904	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

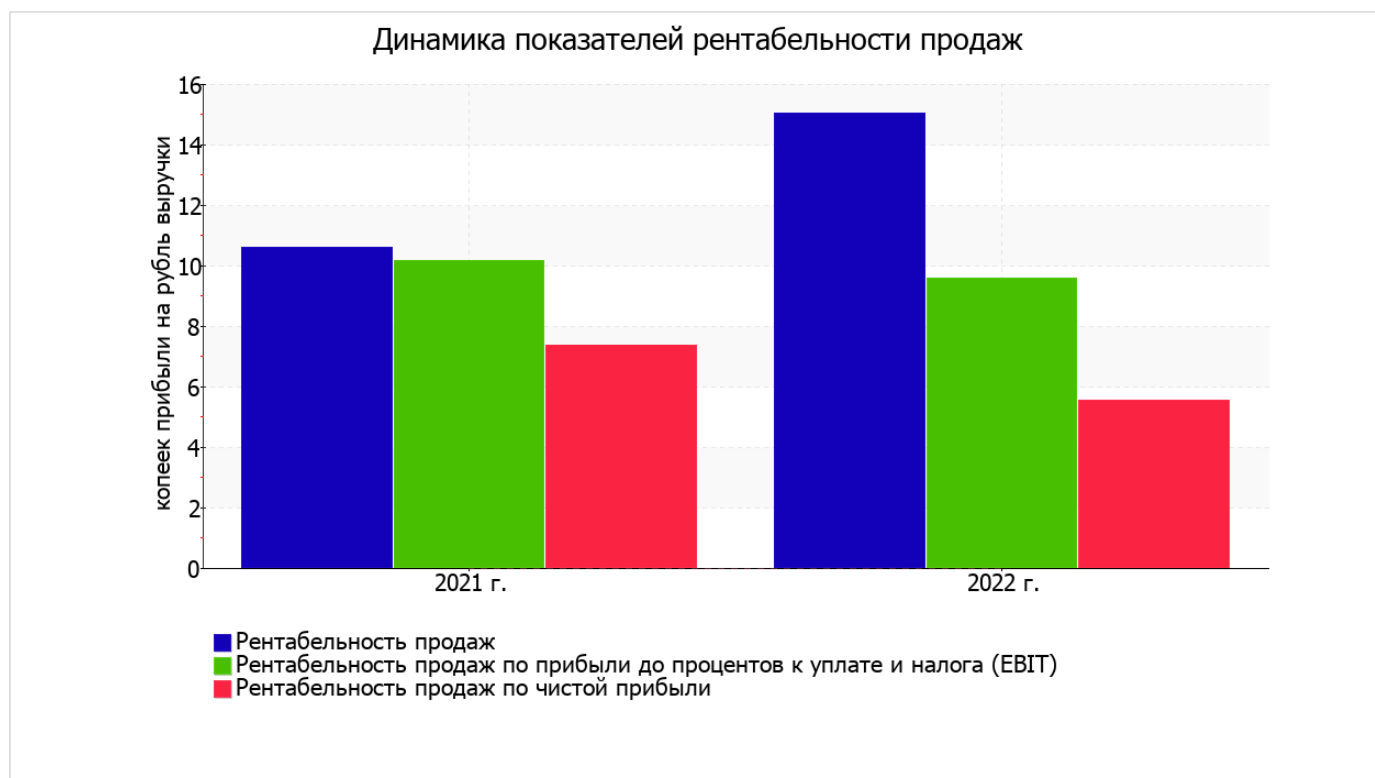
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	10,6	15	+4,4	+42,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10,2	9,6	-0,6	-5,8

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	7,4	5,5	-1,9	-24,6

[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 15 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021) (+4,4 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил 9,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛПРЕСС" содержалось 9,6 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)	58,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%.
Рентабельность активов (ROA)	6,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	24,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛПРЕСС" обеспечил чистую прибыль в размере 0,589 руб.

за 2022 год рентабельность активов имеет нормальное значение (6,5%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 123 дн.)	227	1,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 40 и менее дн.)	121	3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	95	3,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	167	2,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 160 дн.)	310	1,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	34	10,6

* 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 310 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 121 день, 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 "АЛПРЕСС".

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- положительная динамика рентабельности продаж (+4,4 процентных пункта от рентабельности 10,6% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021));
- за 2022 год получена прибыль от продаж (34 983 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+31 647 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 12 904 тыс. руб. (+10 583 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (9%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛПРЕСС":

- соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормативному значению;
- хорошая рентабельность активов (6,5% за период 01.01–31.12.2022).

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения организации:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,25, является явно не соответствующим норме;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 50% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – незначительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-0,6 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

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