

Пояснения
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД

1. Сведения об организации

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Завод инновационных технологий»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ЗИТ»

Организационно-правовая форма:

Общество с ограниченной ответственностью.

Основные виды деятельности.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является производство электрической и распределительной регулирующей аппаратуры

Дата регистрации Общества.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Чувашской республике 26 февраля 2010 года, Свидетельство о государственной регистрации серия 21 №002168545). В государственный реестр внесено 26 февраля 2010 года за номером 1102137000074.

Юридический адрес Общества: 429920, Чувашская Республика, Цивильский район, пос.Молодежный, ул.Заводская, д.19, корп.1.

Почтовый адрес Общества: 429920, Чувашская Республика, Цивильский район, пос.Молодежный, ул.Заводская, д.19, корп.1.

В 2022 года на ООО «ЗИТ» открыты 2 обособленных подразделения:

- Обособленное подразделение г. Москва. Адрес: 108820, Москва г, п Мосрентген, п завода Мосрентген, ул Героя России Соломатина, д. 6, к. 6

- Обособленное подразделение г. Чебоксары. Адрес: 428034, Чувашская Республика - Чувашия, г.о. город Чебоксары, г Чебоксары, ш Ядринское, д. 3

Крупнейшие участники, их доли (более 5 %)

№№ п/п	Наименование участника	Доля участия в УК Общества (более 5%)
1	Михайлов Юрий Степанович	45%
2	Павлов Василий Владиславович	55%

Численность сотрудников на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату:

на 31.12.21г- 198 чел., на 31.12.21г.- 216 чел.

Среднесписочная численность 215 чел.

Функции ревизионной комиссии выполняет аудитор.

Аудитором Общества является ООО "АУДИТ ЭФФЕКТ".

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету, Положениями по бухгалтерскому учету РФ (РСБУ), учетной политикой Общества.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности Общества: Заместитель генерального директора по экономике и финансам - Коптелова Екатерина Борисовна.

2. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства /Доходные вложения в материальные ценности

Информация о наличии и движении основных средств приведена в таблице 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности (Приложение 1).

2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе их групп (видов) приведена в таблице 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности (Приложение №2).

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов)

2.1 Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности (Приложение3). В указанном разделе табличной формы пояснений движение дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде представлено в развернутом виде.

В составе дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

тыс.руб.

Наименования дебитора	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2022 г.
Задолженность покупателей и заказчиков в т.ч.	213 392,83	244 264,94
ООО "АМУРСКИЙ ГХК"	12 373,20	0,00
ООО "АНГАРАНЕФТЬ"	0,00	3 427,32
ООО "АСМ-1"	0,00	4 613,25
АО "ВАНКОРНЕФТЬ"	0,00	14 680,39
АО "ВОТСИБНЕФТЕГАЗ"	1 556,70	1 084,20
ООО "ГАЗПРОМ ТРАНСГАЗ ЮГОРСК"	0,00	3 404,87
ООО "ЗАПСИБНЕФТЕХИМ"	7 489,40	0,00
ООО "ИЗП"	9 465,72	0,00
ООО "ИНК"	1 464,48	10 240,13
АО "ИНК-ЗАПАД"	37 872,00	5 612,40
ООО "МЕГИОН ГЕОЛОГИЯ"	0,00	4 674,00
АО "НИПИГАЗ"	68 380,52	0,00
ООО "ОРГАНИЗАТОР"	0,00	2 165,80
АО "ОРЕНБУРГНЕФТЬ"	6 296,40	0,00
ООО "РН-КОМСОМОЛЬСКИЙ НПЗ"	1 072,20	0,00
ООО "РНГ СНАБЖЕНИЕ"	12 548,00	762,00
ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	0,00	1 307,40
ООО "САХАНЕФТЬ"	0,00	5 064,55
ООО "СИСТЕМНАЯ ЭНЕРГЕТИКА"	0,00	3 072,87
ООО "СЛАВНЕФТЬ-КРАСНОЯРСКНЕФТЕГАЗ"	0,00	12 542,11
АО "СПК"	5 667,84	1 492,57
ООО "СПК"	0,00	1 853,88
ООО "ТААС-ЮРЯХ НЕФТЕГАЗОДОБЫЧА"	0,00	29 799,23
ООО "ТОТ"	11 142,24	0,00

ООО "ТРАНСНЕФТЬ - ВОСТОК"	5 677,85	415,64
ООО "ТЭКИнвестСтрой"	480,43	1 687,35
ООО "ТЭЛ ТЭК"	7 645,82	5 037,21
АО "ТЮМЕННЕФТЕГАЗ"	1 009,06	110 136,00
ООО "ЧЭТА"	3 506,25	0,00
ООО "ЭЛИТЭНЕРГОСОЮЗ"	250,00	2 273,60
ООО "ЭТС"	6 727,75	6 498,28
ООО "ЭХЗ ВОСТОК"	8 132,10	6 253,80
прочие	4 634,89	6 166,09
Задолженность по выданным авансам в т.ч.	33 097,06	115 984,55
Прочая дебиторская задолженность в т.ч.		
Расчеты с бюджетом	16 504,70	18 581,06
Расчеты с персоналом	261,52	606,47
прочие контрагенты	31,52	30,25
Резервы		-7978,21
Итого:	263 287,63	371 489,07

2.2. Кредиты и займы

Кредитов не было. В 2015 году был заключен договор займа с ООО «ЭТС» в размере 25 000 000 рублей. Проценты по займу начислены и отражены по сч.67.04 за 2021 года в сумме 2 682 571,46 руб., погашены в размере 2 000 000 руб. Задолженность по процентам на 31.12.20г 10 145 722,37 руб. по кредиту 22 000 000 руб.

2.3 Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерской отчетности (Приложение 4). В указанном разделе табличной формы пояснений движение кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде представлено в развернутом виде.

тыс. руб.

Наименование кредитора	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	201 655,17	255 420,27
ООО ПТК "АКЭЛ"	5 631,99	14 882,46
ООО "Автономные энергетические системы"	1 435,87	2 654,77
ООО "ВМП"	358,45	1 113,95
ООО "ДМЗ"	3 556,72	155,15
ООО "ЕВРОБАТ"	18 255,22	12 148,74
ИП Иванов Алексей Владимирович	1 157,90	1 351,30
ООО "ИК НПС"	13 752,84	0,00
ООО "ИНЖЭЛ"	0,00	12 092,76
ООО "КЭАЗ", ООО "КУРСКИЙ ЭЛЕКТРОАППАРАТНЫЙ ЗАВОД"	2 497,32	9 284,95

ООО "МЕКО"	2 837,57	58,73
ООО "МТИ"	1 495,00	3 906,96
ООО "МТХ"	0,00	11 441,71
ИП Никитин Эдуард Сергеевич	1 569,47	9,89
ООО "ПРОММЕТАЛЛ"	3 413,55	1 724,55
АО "СЭ"	5 729,35	28,52
ООО "СК ФЕНИКСГРУПП"	0,00	2 422,62
ЗАО "СЭА"	0,00	4 734,74
АО "Сталепромышленная компания"	1 794,41	2 812,07
ИП Степанов Владилен Геннадьевич	21 192,36	25 430,83
ООО "СТРОЙКОМПЛЕКС"	1 074,00	11 517,89
ООО "ТД "ТОЛЕДО"	3 839,45	6 303,97
ООО "ТД "ЭЛЕКТРОТЕХМОНТАЖ"	2 504,24	9 845,83
ООО ТД "ТРАНСМЕТАЛЛ-НН"	0,00	1 526,91
ООО "ТЭК-НЕГАБАРИТ 21"	5 832,00	7 174,00
ООО "ФИНКРАСКА М"	3 630,91	0,00
АО "ФОСФОХИМ"	9 302,26	0,00
ООО "ЧИНТ ЭЛЕКТРИК"	1 908,36	0,00
ООО "ЭТС"	5 226,97	6 378,14
ООО "ЭЛЕККОМ ЛОГИСТИК"	6 007,15	2 459,19
ООО "ЭЛЕКТРОАППАРАТ"	0,00	4 506,24
ООО "ЭЛЕКТРОПРОМСБЫТ"	863,75	1 859,39
ООО "ЭЛКОМ"	4 370,77	3 435,00
ООО "ЭНЕРГО ПАРТНЕР"	0,00	16 585,20
ООО "ЭНЕРГОЗАЩИТА"	456,52	2 009,57
ООО "ЭНТЕЛ-И"	0,00	2 601,98
ООО "ЭТС"	62 574,08	62 448,58
Прочие	9 386,67	10 513,65
Задолженность перед персоналом организации	19 273,25	5 315,42
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5 372,90	27 921,14
Задолженность перед бюджетом	24 773,05	7 641,55
Авансы полученные	164 903,74	149 362,56
НДС по авансам и предоплатам выданным	-27 032,44	-26 827,87
Прочие кредиторы	74,3	81,24367
Итого:	389 019,97	418 914,31

2.4. Отдельные виды доходов и расходов

Выручка от продаж от реализации товаров, продукции, работ, услуг:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2021г.	За 2022г.
Выручка от реализации продукции собственного производства	728 785,8	1 336 250
Итого строка 2110 «отчета о финансовых результатах»	728 785,8	1 336 250

Расходы по обычным видам деятельности:

В разделе 6 «Затраты на производство» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности представлена расшифровка расходов по обычным видам деятельности (Приложение 5).

При этом строка 5600 «Итого расходы по обычным видам деятельности» табличной формы пояснений соответствует сумме следующих строк отчета о финансовых результатах:

- 2120 «Себестоимость продаж»;
- 2210 «Коммерческие расходы»;
- 2220 «Управленческие расходы»

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2021г	За 2022г
Себестоимость товара строка 2120 «отчета о финансовых результатах»	648 441,43	883 874
Коммерческие расходы строка 2210 «отчета о финансовых результатах» в т.ч.	42 374,31	74 018
Управленческие расходы строка 2220 «отчета о финансовых результатах» в т.ч.	88 752,58	164 253

2.5.Аренда, лизинг

В соответствии с учетной политикой Общества объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовом счете по договорной стоимости на дату составления отчетности в оценке, указанной в договоре.

Наименование арендованных	На 31.12.2020	На 31.12.2021г.
Производственные помещения	цена в договоре не указана	
Транспортные средства	цена в договоре не указана	2 ед.

Общая величина расходов на аренду в 2021 г. составила 17 205,02 тыс. руб.

Арендуемые объекты:

Производственное здание площадью 898,3 кв.м по адресу: Цивильский р-н, пос.Молодежный, ул.Заводская, д.19

Производственные здания площадью 6690,9 по адресу: Цивильский р-н, пос.Молодежный, ул.Заводская, д.19

В 2021г. Договора лизинга на предприятии отсутствовали.

2.6.Налоги

Задолженность Общества по налогам и сборам отражается в бухгалтерской отчетности в составе кредиторской задолженности на 31.12.2022 г.- 7 641,55 тыс. руб.

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль за отчетный период составила 45 635 752 руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2021 г. составила **228 370 950,36** руб.

Применяемая налоговая ставка в 2022 году равна 20%.

Налог на добавленную стоимость

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки товаров (продукции, работ, услуг).

Сумма задолженности бюджету в части налога на добавленную стоимость составляет 6 388 049,76 руб. на 31.12.2020 г.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам (включая НДС с авансов полученных) составила 349 057 823,19 руб. НДС по приобретенным ценностям составил 263 996 440,83 руб., в том числе принятый к вычету – 182 555 037,82 руб.

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов (налог на имущество, транспортный налог, госпошлина) включены в прочие расходы 935 062 руб.

Результаты выездной налоговой проверки за 2016 -2018 годы

По результатам выездной налоговой проверки ООО «ЗИТ» в бюджет в 2021 году были заплачены следующие налоги:

налог	налог	штраф	пени	
НДС	2 139 379,00	70 745,00	549 705,75	2 759 829,75
налог на прибыль	8 544 610,00	854 039,00	4 261 233,47	13 659 882,47
НДФЛ	51 860,00	10 880,00	57 546,10	120 286,10
транспортный налог	1 037,00	52,00	259,36	1 348,36
Итого	10 736 886,00	935 716,00	4 868 744,68	16 541 346,68

Так как ООО «ЗИТ» не согласно с результатами выездной проверки суммы доначисленных налогов и штрафов не отнесены на чистую прибыль, но окончания судебного разбирательства по данному вопросу.

2.7.Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2021 г. связанными сторонами Общества являются:

Михайлов Юрий Степанович

Павлов Василий Владиславович

ООО «Энергетические и Телекоммуникационные Системы»

ООО «Эквипмент трансфер сервис»

ООО «Юниджет»

ООО «АЭС»

ООО «Евробат»

ООО «ИК НПС»

ООО "НПО РПС"

Под общим управлением – учредителя Михайлова Юрия Степановича или Павлова Василия Владиславовича

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продажи своей продукции связанным сторонам составила (без учета НДС):

тыс. руб.

Вид связанной стороны	Вид операции	Объем операций за 2021 год	Объем операций за 2022 год
ООО «Энергетические и Телекоммуникационные Системы»	продажи	15 304,16	1 207,75
ООО «Эквипмент трансфер сервис»	продажи	17 346,83	15 447,39
ООО «Юниджет»	продажи	5 989,02	177,99
ООО «Евробат»	продажи	8 749,07	17 436,48
Михайлов Юрий Степанович	Заработная плата	8 146,78	22 169,96
Павлов Василий Владиславович	Выплата дивидендов	13 750,00	22 550,00
Михайлов Юрий Степанович	Выплата дивидендов	11 250,00	0,00
Итого:		80 535,87	18 450,00

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных у связанных сторон товаров, работ услуг составила (без учета НДС):

тыс.руб.

Наименование связанной стороны	Вид закупок	Объем операций за 2021 год	Объем операций за 2022 год
ООО «Энергетические и Телекоммуникационные Системы»	Поступление материалов	1 237,32	209,40
ООО «Эквипмент трансфер сервис»	Поступление материалов	26 626,86	20 927,86
ООО «Юниджет»	Поступление материалов		0,00
ООО «АЭС»	Аренда производственных помещений	5 040,00	7 179,90
ООО «ИК НПС»	Поступление материалов	23 617,47	31 736,80
ООО «Евробат»	Поступление материалов	6 852,93	336,00
ООО "НПО РПС"	Поступление материалов	12 447,73	385,36
Итого		75 822,30	60 775,32

3. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Завод инновационных технологий"

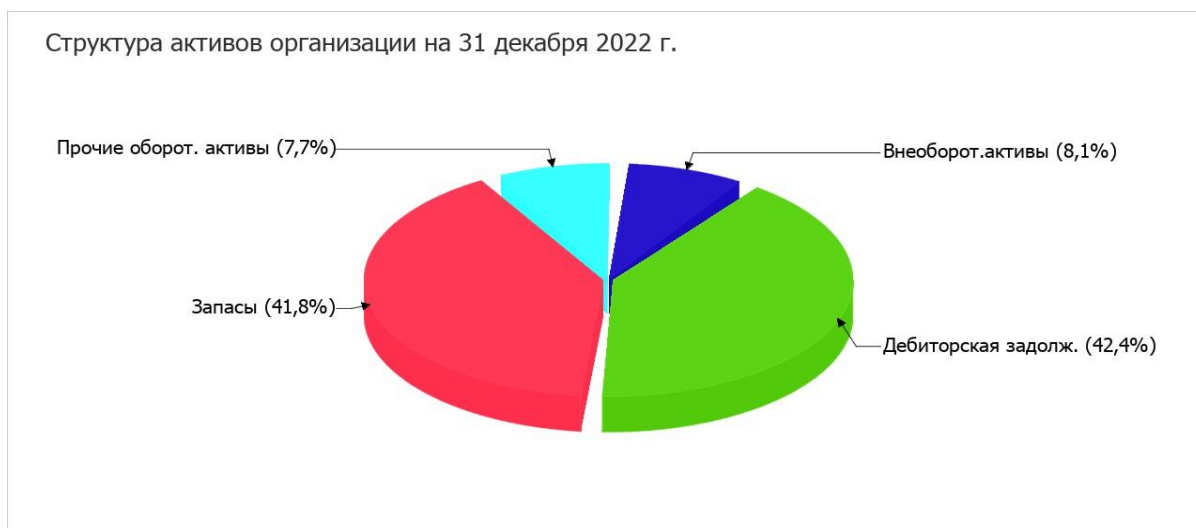
3.1. Структура имущества и источники его формирования

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)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	69 576	70 925	11	8,1	+1 349	+1,9
в том числе: основные средства	56 160	54 027	8,9	6,2	-2 133	-3,8
нематериальные активы	104	1 000	<0,1	0,1	+896	+9,6 раза
2. Оборотные, всего	560 740	805 247	89	91,9	+244 507	+43,6
в том числе: запасы	240 667	366 270	38,2	41,8	+125 603	+52,2
дебиторская задолженность	263 288	371 363	41,8	42,4	+108 075	+41
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	56 345	66 466	8,9	7,6	+10 121	+18
Пассив						
1. Собственный капитал	186 094	305 283	29,5	34,8	+119 189	+64
2. Долгосрочные обязательства, всего	34 993	124 138	5,6	14,2	+89 145	+3,5 раза
в том числе: заемные средства	22 000	111 402	3,5	12,7	+89 402	+5,1 раза
3. Краткосрочные обязательства*, всего	409 229	446 751	64,9	51	+37 522	+9,2
в том числе: заемные средства	10 146	13 182	1,6	1,5	+3 036	+29,9
Валюта баланса	630 316	876 172	100	100	+245 856	+39

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

Соотношение основных качественных групп активов организации по состоянию на 31.12.2022 характеризуется большой долей (91,9%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 245 856 тыс. руб. (на 39%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 64%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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



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):

запасы – 125 603 тыс. руб. (50,6%)

дебиторская задолженность – 108 075 тыс. руб. (43,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 119 189 тыс. руб. (48,4%)

долгосрочные заемные средства – 89 402 тыс. руб. (36,3%)

кредиторская задолженность – 29 894 тыс. руб. (12,1%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (-2 133 тыс. руб. и - 257 тыс. руб. соответственно).

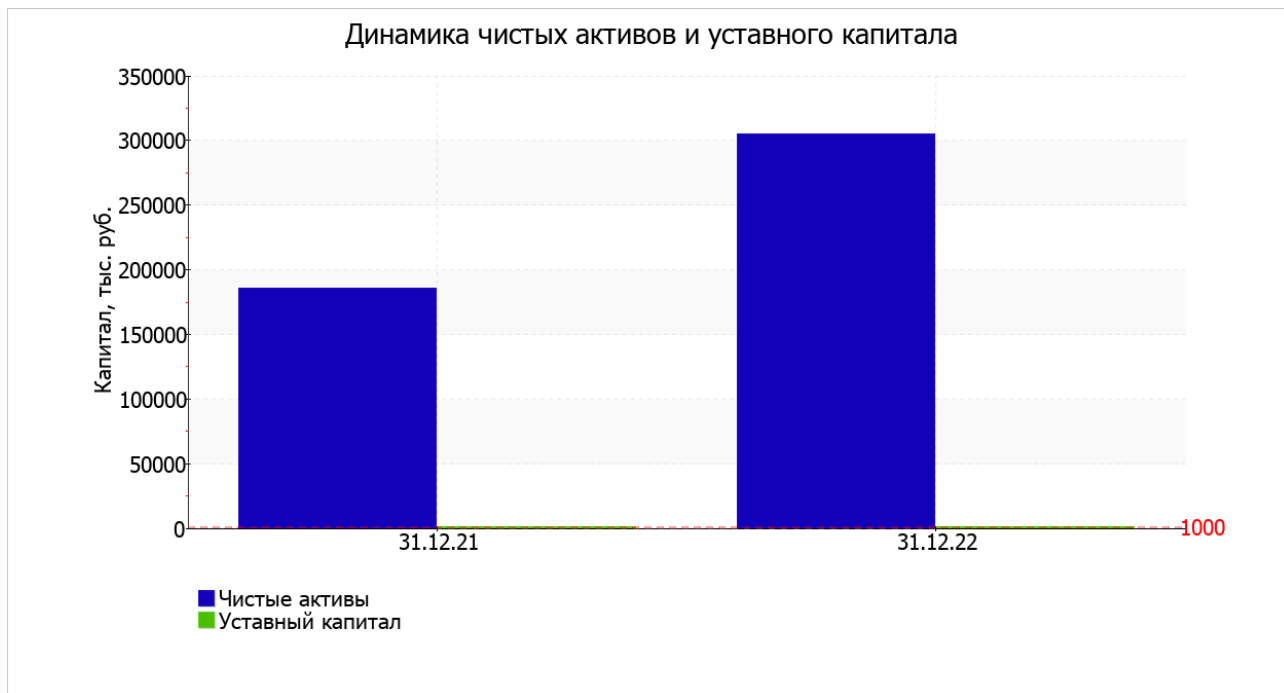
по состоянию на 31.12.2022 собственный капитал организации равнялся 305 283,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период произошел стремительный рост собственного капитала – на 119 189,0 тыс. руб., или на 64%.

3.2 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	186 094	305 283	29,5	34,8	+119 189	+64
2. Уставный капитал	1 000	1 000	0,2	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	185 094	304 283	29,4	34,7	+119 189	+64,4

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 305,3 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к

величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 64% в течение анализируемого периода. 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.



3.3 Анализ финансовой устойчивости организации

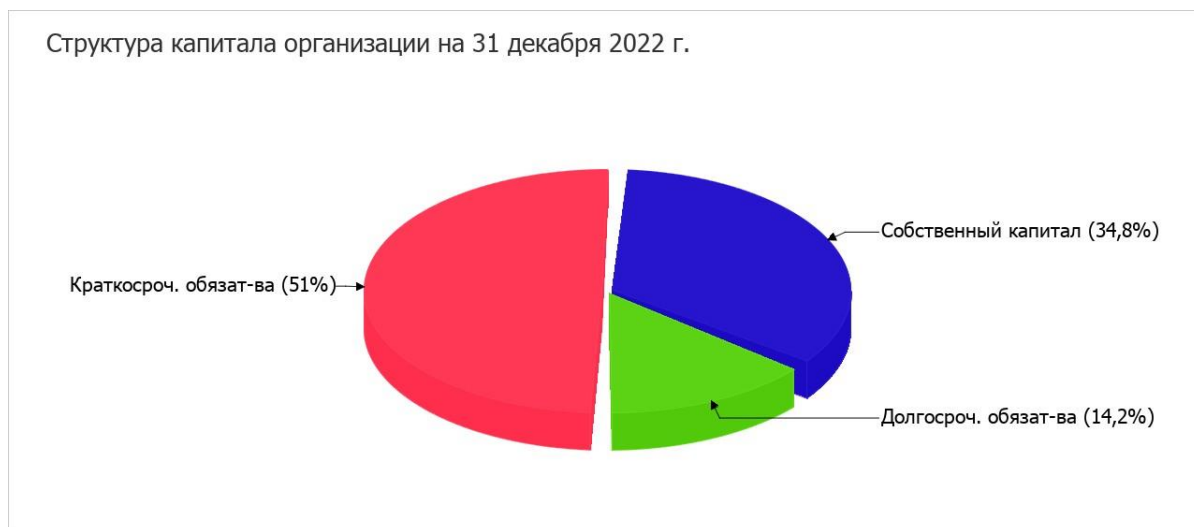
Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,3	0,35	+0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,21	0,29	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,35	0,49	+0,14	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,63	0,77	+0,14	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,48	0,64	+0,16	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,92	0,78	-0,14	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составил 0,35. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее

значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за весь анализируемый период наблюдался заметный рост коэффициента автономии на 0,05.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами значительно вырос (на 0,08), составив 0,29. коэффициент по состоянию на 31.12.2022 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

С 0,35 до 0,49 (+0,14) вырос коэффициент покрытия инвестиций за год. Значение коэффициента на 31.12.2022 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 49%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2022) равнялся 0,64. за год коэффициент обеспеченности материальных запасов вырос на 0,16. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как исключительно хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (78,3% и 21,7% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 13,9%.

Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменени е показател я (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,37	1,8	+0,43	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,78	0,98	+0,2	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,14	0,15	+0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,8 против нормативного значения 2). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,43.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 0,98 при норме 0,9. Это свидетельствует о достаточности 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 ниже нормы (0,15). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

3.4 Анализ эффективности деятельности организации

3.4.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАВОД ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 215 626 тыс. руб., что составило 16,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 137 139 тыс. руб., или на 174,7%.

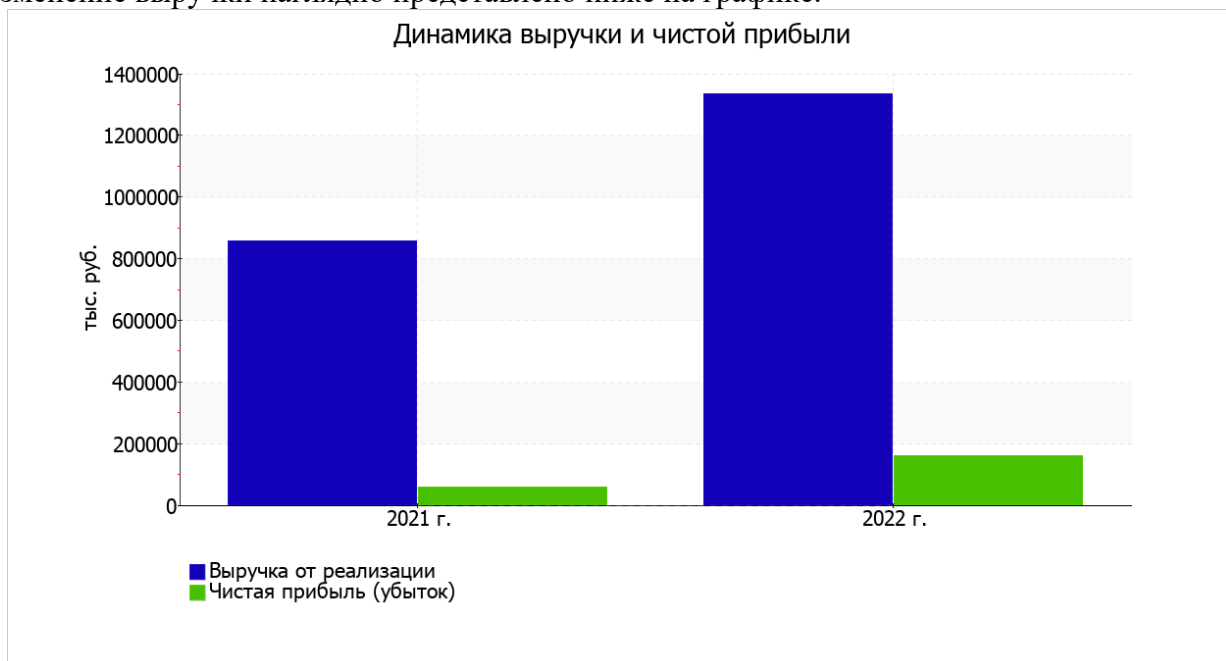
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 478 195 и 341 056 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+55,7%) опережает изменение расходов (+43,7%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за последний год составил 11 681 тыс. руб., что на 9 478 тыс. руб. (в 5,3 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	858 055	1 336 250	+478 195	+55,7	1 097 153
2. Расходы по обычным видам деятельности	779 568	1 120 624	+341 056	+43,7	950 096
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	78 487	215 626	+137 139	+174,7	147 057
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	480	-8 266	-8 746	↓	-3 893
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	78 967	207 360	+128 393	+162,6	143 164
6. Проценты к уплате	2 683	3 415	+732	+27,3	3 049
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-18 347	-43 758	-25 411	↓	-31 053
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	57 937	160 187	+102 250	+176,5	109 062
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	57 937	160 187	+102 250	+176,5	109 062
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	119 189	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



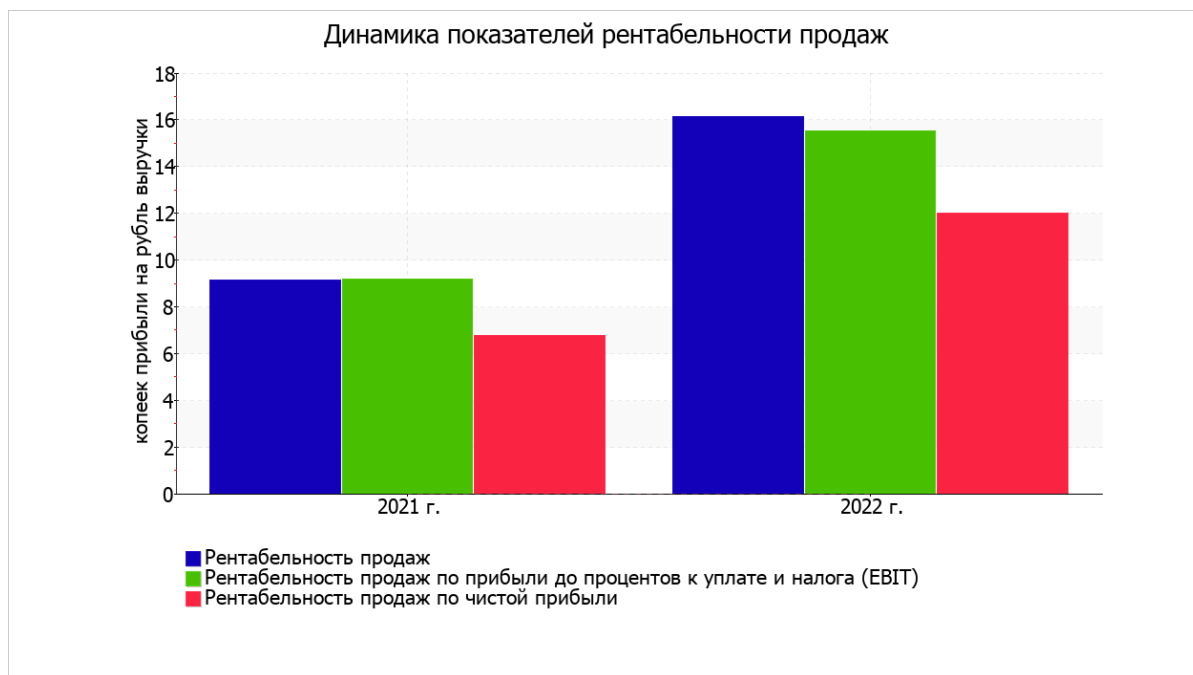
3.4.2 Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 4% и более.	9,1	16,1	+7	+76,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	9,2	15,5	+6,3	+68,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	6,8	12	+5,2	+77,5

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАВОД ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 16,1 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+7 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил 15,5%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАВОД ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ" содержалось 15,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	65,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	21,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	63,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАВОД ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ" принес чистую прибыль в размере 0,652 руб.

за последний год значение рентабельности активов (21,3%) можно характеризовать как очень хорошее.

3.4.3 Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 153 и менее дн.)	187	2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 56 и менее дн.)	99	3,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 55 и менее дн.)	87	4,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	110	3,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 192 дн.)	206	1,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	67	5,4

* 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 206 календарных дней. О размере материально- производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 99 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 "ЗАВОДИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ".

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – 0,29;
- отличная рентабельность активов (21,3% за период 01.01–31.12.2022);
- рост рентабельности продаж (+7 процентных пункта от рентабельности 9,1% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 получена прибыль от продаж (215 626 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+137 139 тыс. руб.); прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила 160 187 тыс. руб. (+102 250 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+6,3 коп. к 9,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди отрицательных показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (35%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение; не укладывается в нормативное значение коэффициент абсолютной ликвидности; неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормальному 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.

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 49% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗАВОД ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

Генеральный директор

Ю.С. Михайлов

31 марта 2023 года