

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ЗАВОД НЕАВТОКЛАВНЫХ ПОРИСТЫХ БЕТОННЫХ КОНСТРУКЦИЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6372022911

Код причины постановки на учет (КПП): 637201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети интернет (ОКВЭД 47.91.2).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

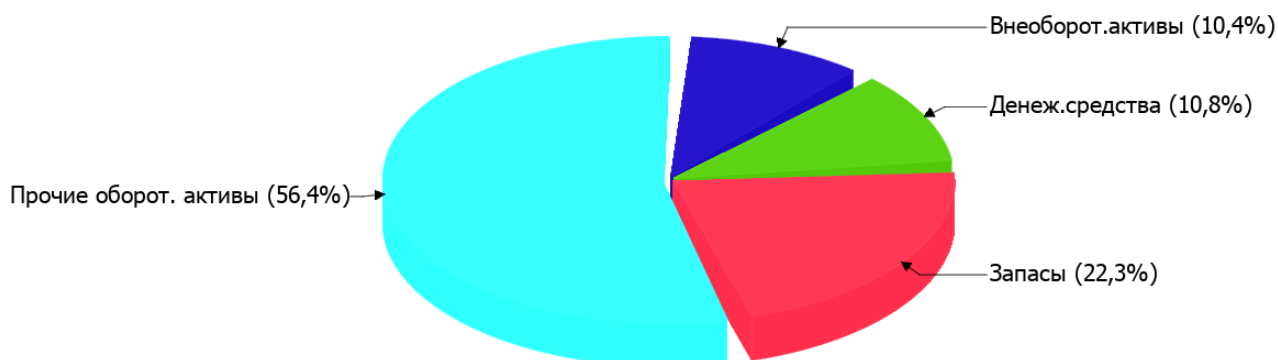
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	2 665	2 855	16,8	10,4	+190	+7,1
Оборотные	13 218	24 493	83,2	89,6	+11 275	+85,3
Пассив						
Собственный капитал	2 909	7 503	18,3	27,4	+4 594	+157,9
Долгосрочные обязательства	3 895	4 371	24,5	16	+476	+12,2
Краткосрочные обязательства	9 079	15 474	57,2	56,6	+6 395	+70,4
Валюта баланса	15 883	27 348	100	100	+11 465	+72,2

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2022 характеризуются следующим соотношением: 10,4% внеоборотных активов и 89,6% текущих. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 72,2%). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 157,9%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

## Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Рост активов организации связан, главным образом, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **13 058** тыс. руб. (или **98,6%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **4 982** тыс. руб. (**43,5%**)
- капитал и резервы – **4 594** тыс. руб. (**40,1%**)
- краткосрочные заемные средства – **1 413** тыс. руб. (**12,3%**)

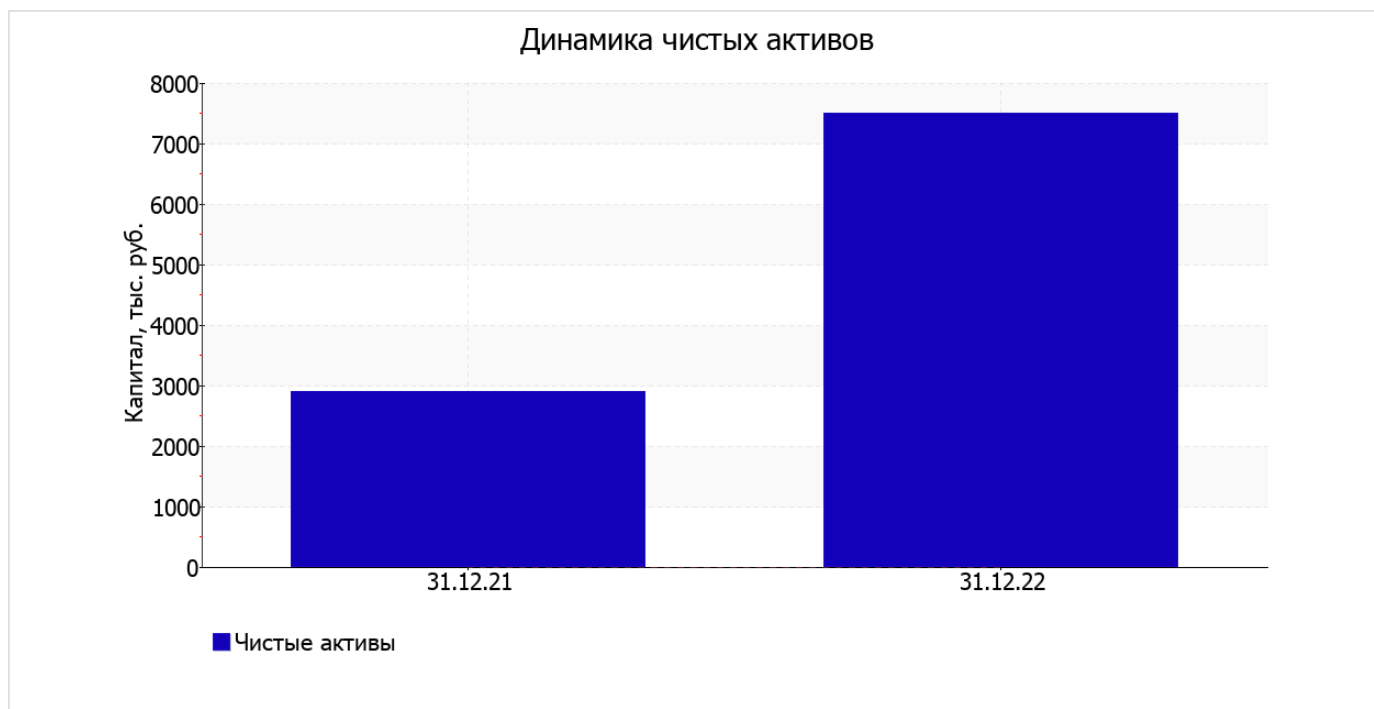
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (**-1 784** тыс. руб. ).

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода составило **7 503,0** тыс. руб. за последний год наблюдалось весьма значительное, на **157,9%**, повышение собственного капитала.

## 2.2. 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	<b>2 909</b>	<b>7 503</b>	<b>18,3</b>	<b>27,4</b>	<b>+4 594</b>	<b>+157,9</b>

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на **157,9%** за весь анализируемый 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

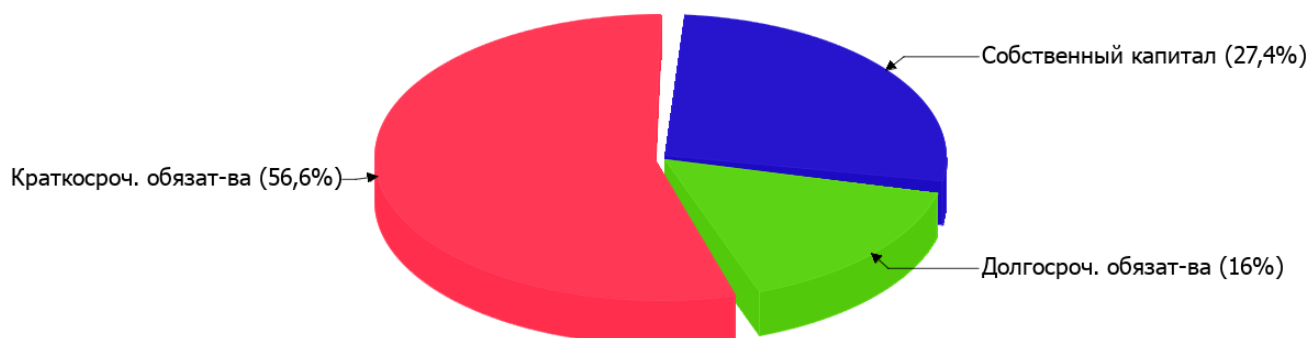
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,18	0,27	+0,09	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,02	0,19	+0,17	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,43	0,43	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,04	0,76	+0,72	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,7	0,78	+0,08	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,27**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**27%**) в общем капитале организации. коэффициент автономии за последний год сильно вырос (на **0,09**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



в течение анализируемого периода отмечено стремительное – с **0,02** до **0,19** (на **0,17**) – повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. на 31 декабря 2022 г. коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за весь рассматриваемый период отмечено незначительное повышение коэффициента покрытия инвестиций до **0,43 (+0,01)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **43%**).

по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **0,76**; это намного (на **0,72**) выше значения коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31.12.2021. на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (78% и 22% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 8%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	<b>1,46</b>	<b>1,58</b>	<b>+0,12</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,52</b>	<b>0,19</b>	<b>-0,33</b>	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**1,58** против нормативного значения 2). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за год коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,12**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,19**. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,33**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

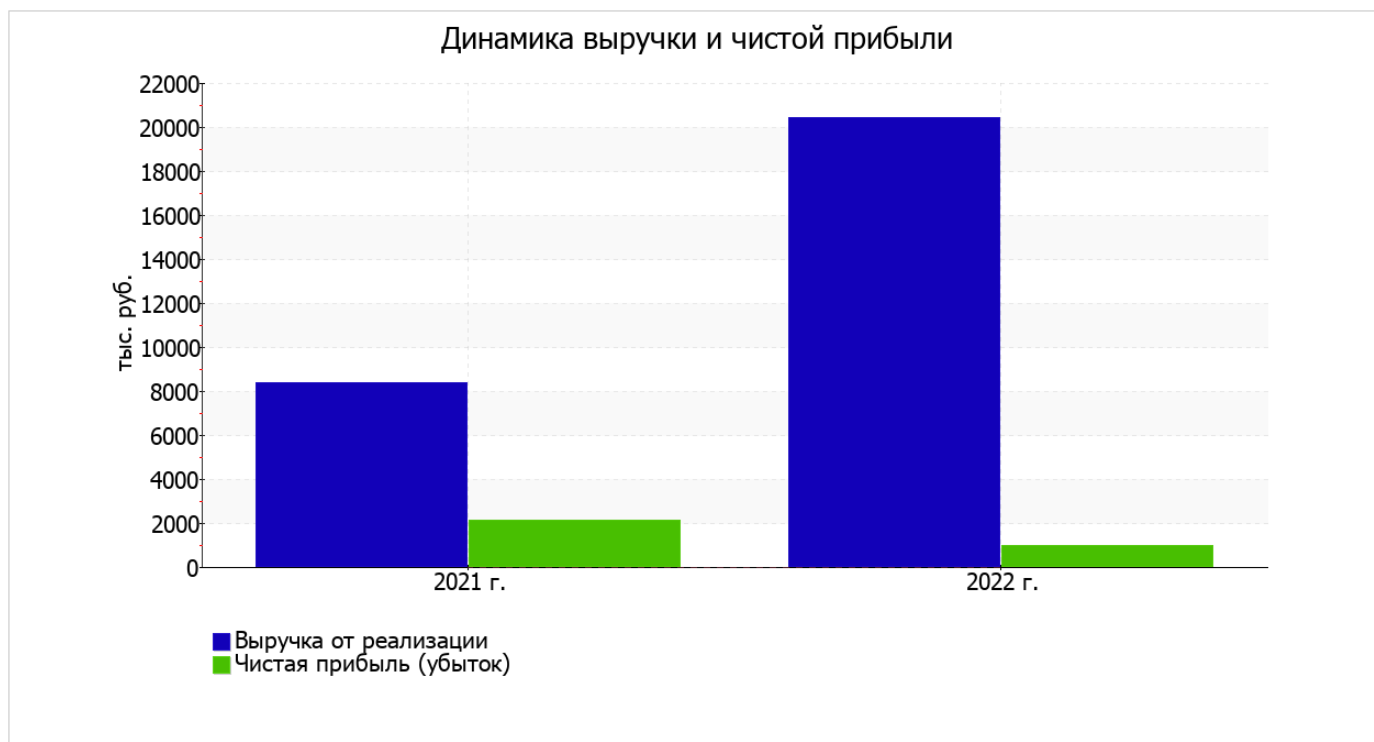
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ЗАВОД НЕАВТОКЛАВНЫХ ПОРИСТЫХ БЕТОННЫХ КОНСТРУКЦИЙ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **1 400** тыс. руб., что составило 6,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **1 190** тыс. руб., или на **45,9%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **12 045** и **13 235** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+228,5%**) опережает изменение выручки (**+143,7%**)

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	8 382	20 427	+12 045	+143,7	14 405
2. Расходы по обычным видам деятельности	5 792	19 027	+13 235	+3,3 раза	12 410
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 590	1 400	-1 190	-45,9	1 995
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-156	-314	-158	↓	-235
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 434	1 086	-1 348	-55,4	1 760
6. Проценты к уплате	293	49	-244	-83,3	171
7. Налоги на прибыль (доходы)	30	57	+27	+90	44
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	2 111	980	-1 131	-53,6	1 546

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "ЗАВОД НЕАВТОКЛАВНЫХ ПОРИСТЫХ БЕТОННЫХ КОНСТРУКЦИЙ" в течение всего анализируемого периода.



### 3.2. Анализ рентабельности

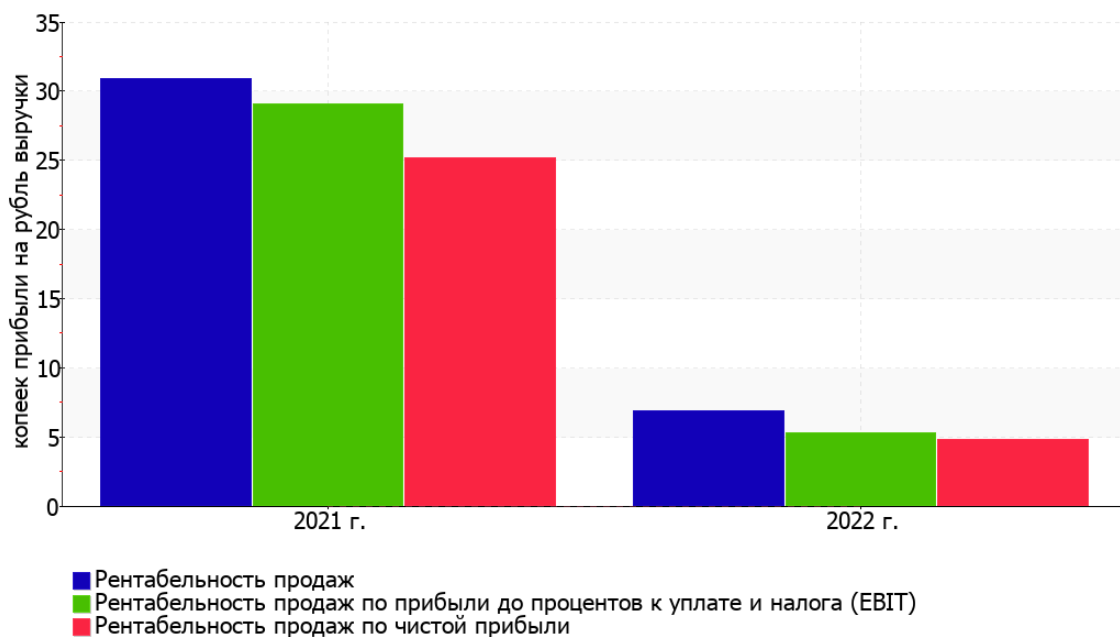
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 4% и более.	30,9	6,9	-24	-77,8
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	29	5,3	-23,7	-81,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	25,2	4,8	-20,4	-81

[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.

Рентабельность продаж за последний год составила 6,9%. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-24%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил 5,3%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "ЗАВОД НЕАВТОКЛАВНЫХ ПОРИСТЫХ БЕТОННЫХ КОНСТРУКЦИЙ" содержалось 5,3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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)	18,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	4,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	11,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,188 руб. чистой прибыли.

за 2022 год значение рентабельности активов (4,5%) является неудовлетворительным.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 86 и менее дн.)	337	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 45 дн.)	–	–
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: 104 и менее дн.)	386	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	93	3,9

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 386 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общества с ограниченной ответственностью "ЗАВОД НЕАВТОКЛАВНЫХ ПОРИСТЫХ БЕТОННЫХ КОНСТРУКЦИЙ" за весь рассматриваемый период

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 27%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- недостаточная рентабельность активов (4,5% за последний год);
- значительное падение рентабельности продаж (-24 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 30,9%);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (-23,7 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,19, можно характеризовать как очень хорошее;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 980 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (1 400 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 190 тыс. руб.).



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 **43%** (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более).

Согласно проведенному анализу финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "ЗАВОД НЕАВТОКЛАВНЫХ ПОРИСТЫХ БЕТОННЫХ КОНСТРУКЦИЙ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.