

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " ДОМОДЕДОВСКИЙ ЗАВОД ИЗОЛЯЦИИ ТРУБ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5009095895

Код причины постановки на учет (КПП): 500901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является работы гидроизоляционные (ОКВЭД 43.99.1).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " ДОМОДЕДОВСКИЙ ЗАВОД ИЗОЛЯЦИИ ТРУБ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

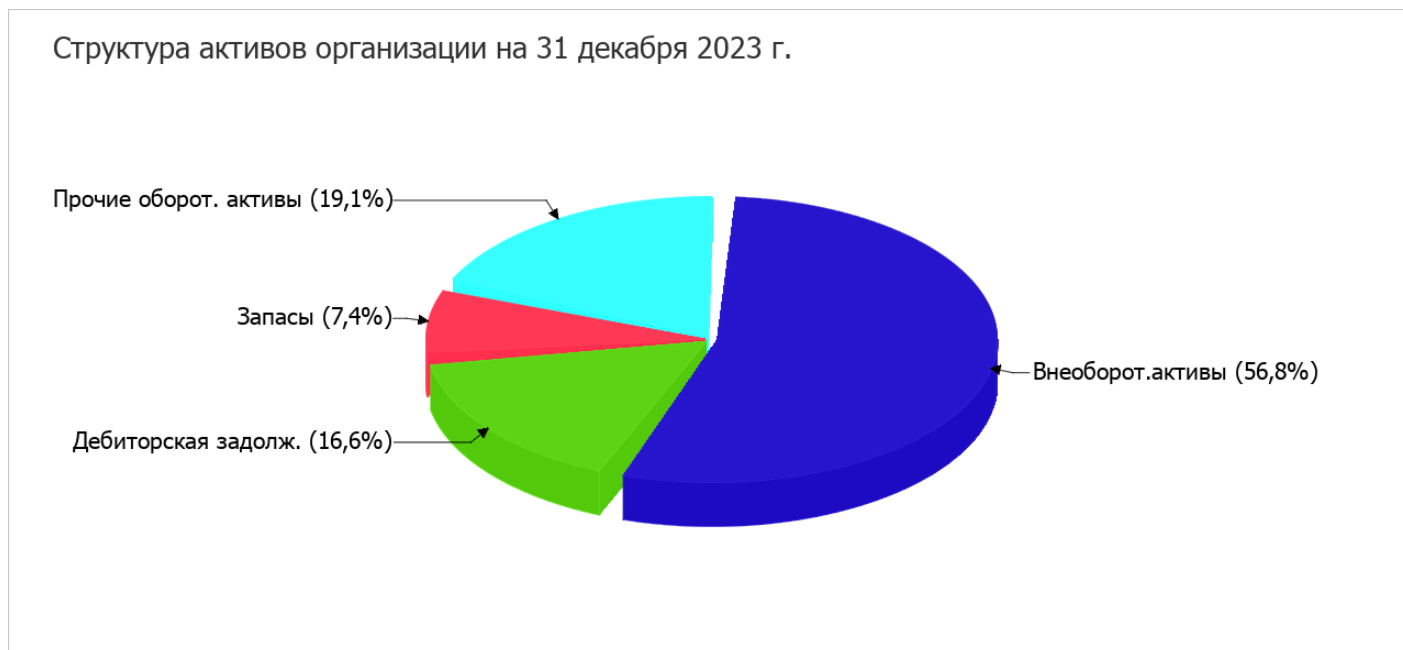
| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                             |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|-----------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |   | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|   | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2022) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2023) |                                   |                             |
| Актив   |                     |            |  |   |                                   |                             |
| 1. Внеоборотные активы                                | 7 811               | 7 944      | 61,7   | 56,8  | +133                              | +1,7                        |
| в том числе: основные средства                        | 7 811               | 7 944      | 61,7   | 56,8  | +133                              | +1,7                        |
| нематериальные активы                                 | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                           |
| 2. Оборотные, всего                                   | 4 840               | 6 036      | 38,3   | 43,2  | +1 196                            | +24,7                       |
| в том числе: запасы                                   | 528                 | 1 038      | 4,2  | 7,4   | +510                              | +96,6                       |
| дебиторская задолженность                             | 2 670               | 2 325      | 21,1   | 16,6  | -345                              | -12,9                       |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 1 642               | 2 673      | 13   | 19,1  | +1 031                            | +62,8                       |
| Пассив  |                     |            |  |   |                                   |                             |
| 1. Собственный капитал                                | 8 766               | 9 649      | 69,3   | 69  | +883                              | +10,1                       |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                           |
| в том числе: заемные средства                         | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                           |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | 3 885               | 4 331      | 30,7   | 31  | +446                              | +11,5                       |

| 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) |
|                               | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) |                                   |                                    |
| в том числе: заемные средства | 2 500               | 2 500      | 19,8   | 17,9  | –                                 | –                                  |
| Валюта баланса                | 12 651              | 13 980     | 100  | 100   | +1 329                            | +10,5                              |

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

Структура активов организации на 31 декабря 2023 г. характеризуется таким соотношением: 56,8% внеоборотных активов и 43,2% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 1 329 тыс. руб. (на 10,5%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 883 тыс. руб.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- денежные средства и денежные эквиваленты – 1 031 тыс. руб. (61,6%)
- запасы – 510 тыс. руб. (30,5%)
- основные средства – 133 тыс. руб. (7,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 883 тыс. руб. (66,4%)
- кредиторская задолженность – 446 тыс. руб. (33,6%)

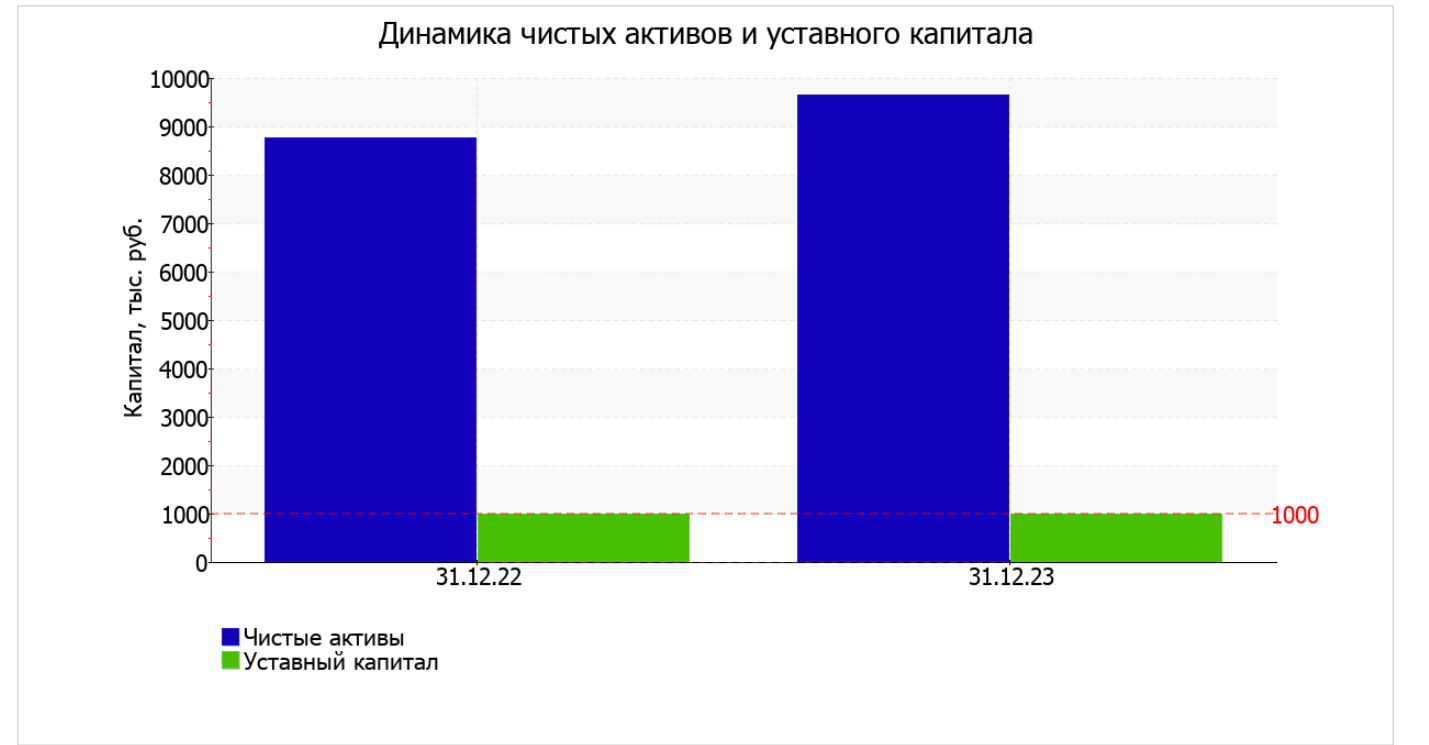
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе (-345 тыс. руб. ).

на последний день анализируемого периода (31.12.2023) собственный капитал организации равнялся 9 649,0 тыс. руб. собственный капитал организации за год заметно вырос (на 883 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) |
|   | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) |                              |                                    |
| 1. Чистые активы  | 8 766               | 9 649      | 69,3   | 69  | +883                         | +10,1                              |
| 2. Уставный капитал   | 1 000               | 1 000      | 7,9  | 7,2   | –                            | –                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 7 766               | 8 649      | 61,4   | 61,9  | +883                         | +11,4                              |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 9,6 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 10,1% 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

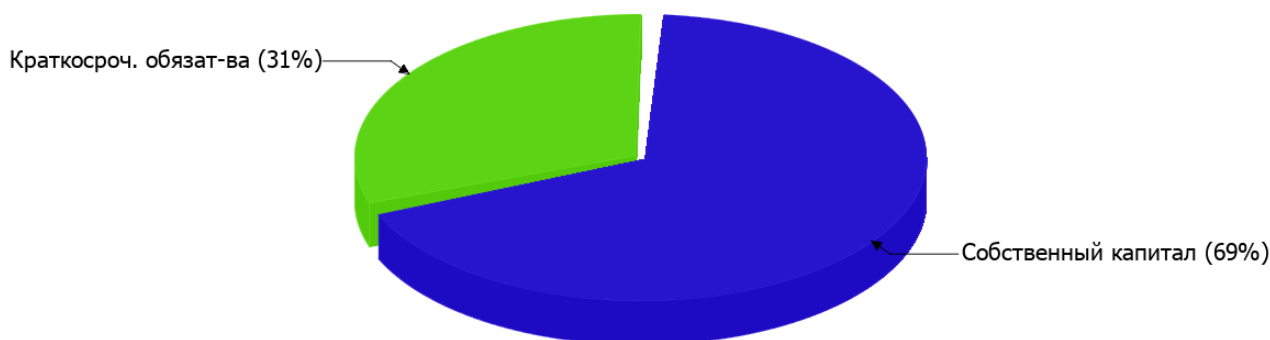
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель  | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение  |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|---|
|   | 31.12.2022          | 31.12.2023 |                                  |   |
| Коэффициент автономии   | 0,69                | 0,69       | –                                | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).       |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,2                 | 0,28       | +0,08                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.  |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,69                | 0,69       | –                                | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 0,11                | 0,18       | +0,07                            | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.            |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 1,81                | 1,64       | -0,17                            | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.  |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 1                   | 1          | –                                | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.  |

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2023 составил 0,69. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 69% в общем капитале организации). коэффициент автономии за последний год снизился всего менее чем на 0,01.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило 0,28. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос на 0,08. на последний день анализируемого периода коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода уменьшился всего лишь менее чем на 0,01, до 0,69. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. соответствует норме.

на последний день анализируемого периода (31.12.2023) коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 1,64; это на 0,17 меньше, чем на первый день анализируемого периода (31 декабря 2022 г.). на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДОМОДЕДОВСКИЙ ЗАВОД ИЗОЛЯЦИИ ТРУБ" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

## 2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности                             | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение   |
|--|---------------------|------------|------------------------------------|--|
|  | 31.12.2022          | 31.12.2023 |                                    |  |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | 1,25                | 1,39       | +0,14                              | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 1,11                | 1,15       | +0,04                              | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.                    |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | 0,42                | 0,62       | +0,2                               | 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 1,39. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,14.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 1,15 при норме 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (0,62). [За весь период] коэффициент вырос на 0,2.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДОМОДЕДОВСКИЙ ЗАВОД ИЗОЛЯЦИИ ТРУБ" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 1 542 тыс. руб., что составляет 9,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 546 тыс. руб., или на 54,8%.

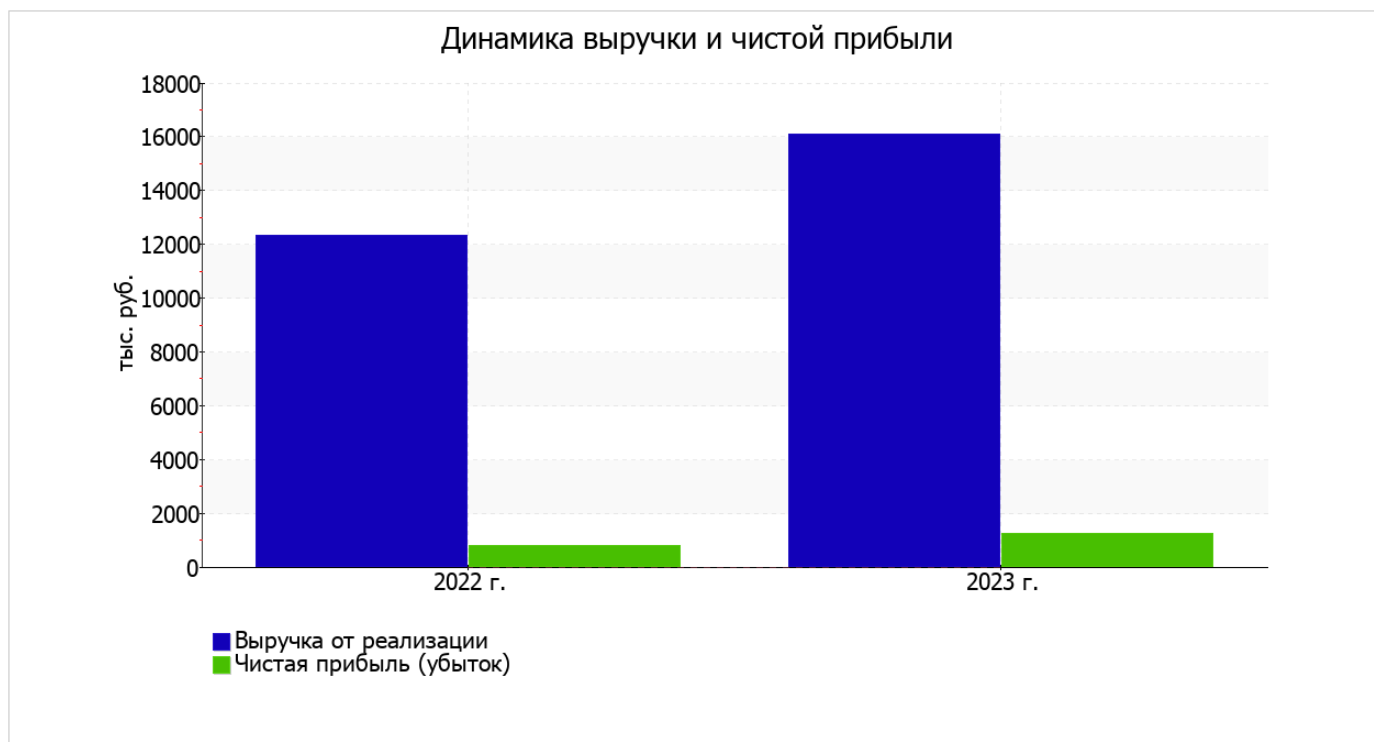
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 3 759 и 3 213 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+30,5%) опережает изменение расходов (+28,4%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

В "Отчете о финансовых результатах" отсутствуют прочие доходы и расходы. Избежать расходов даже при отсутствии деятельности практически невозможно, поэтому возможны неточности в заполнении отчета.

| Показатель  | Значение показателя, тыс. руб. |         | Изменение показателя    |                 | Средне- годовая величина, тыс. руб. |
|---|--------------------------------|---------|-------------------------|-----------------|-------------------------------------|
|   | 2022 г.                        | 2023 г. | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |                                     |
| 1. Выручка  | 12 321                         | 16 080  | +3 759                  | +30,5           | 14 201                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности  | 11 325                         | 14 538  | +3 213                  | +28,4           | 12 932                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)   | 996                            | 1 542   | +546                    | +54,8           | 1 269                               |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | —                              | —       | —                       | —               | —                                   |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)   | 996                            | 1 542   | +546                    | +54,8           | 1 269                               |
| 6. Проценты к уплате  | —                              | —       | —                       | —               | —                                   |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее   | -199                           | -308    | -109                    | ↓               | -254                                |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)  | 797                            | 1 234   | +437                    | +54,8           | 1 016                               |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода  | 797                            | 1 234   | +437                    | +54,8           | 1 016                               |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | 883     | x                       | x               | x                                   |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности  | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя   |                    |
|--|--|---------|------------------------|--------------------|
|  | 2022 г.  | 2023 г. | коп.,<br>(гр.3 - гр.2) | ± %<br>((3-2) : 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.                | 8,1  | 9,6     | +1,5                   | +18,6              |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | 8,1  | 9,6     | +1,5                   | +18,6              |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более. | 6,5  | 7,7     | +1,2                   | +18,6              |

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДОМОДЕДОВСКИЙ ЗАВОД ИЗОЛЯЦИИ ТРУБ".

Рентабельность продаж за последний год составила 9,6%. К тому же имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022) (+1,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил 9,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 9,6 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   |
|--|------------------------|---|
|  | 2023 г.                |   |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 13,4                   | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более. |
| Рентабельность активов (ROA)               | 9,3                    | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 16,7                   | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.           |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,134 руб.

за 2023 год рентабельность активов имеет достаточно хорошее значение (9,3%).

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

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<br>в днях | Коэфф.<br>2023 г. |
|---|--------------------|-------------------|
|   | 2023 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 139 дн.)               | 123                | 3                 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 19 дн.)            | 20                 | 18,6              |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 68 дн.) | 57                 | 6,4               |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)  | 37                 | 10                |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 159 и менее дн.)                                    | 302                | 1,2               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)  | 209                | 1,7               |

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 302 календарных дня. При этом требуется 20 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДОМОДЕДОВСКИЙ ЗАВОД ИЗОЛЯЦИИ ТРУБ" за последний год.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить следующие:

- оптимальная доля собственного капитала (69%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – 0,28;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- рост рентабельности продаж (+1,5 процентных пункта от рентабельности 8,1% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 получена прибыль от продаж (1 542 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+546 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2023 составила 1 234 тыс. руб. (+437 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+1,5 коп. к 8,1 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие положительные значения:

- хорошая рентабельность активов (9,3% за последний год);
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации;
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 69% в общей сумме капитала организации).

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение.

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.