

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ТТПЗ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6324064630

Код причины постановки на учет (КПП): 632401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство стальных труб, полых профилей и фитингов (ОКВЭД 24.20).

2. Анализ финансового положения ООО "ТТПЗ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

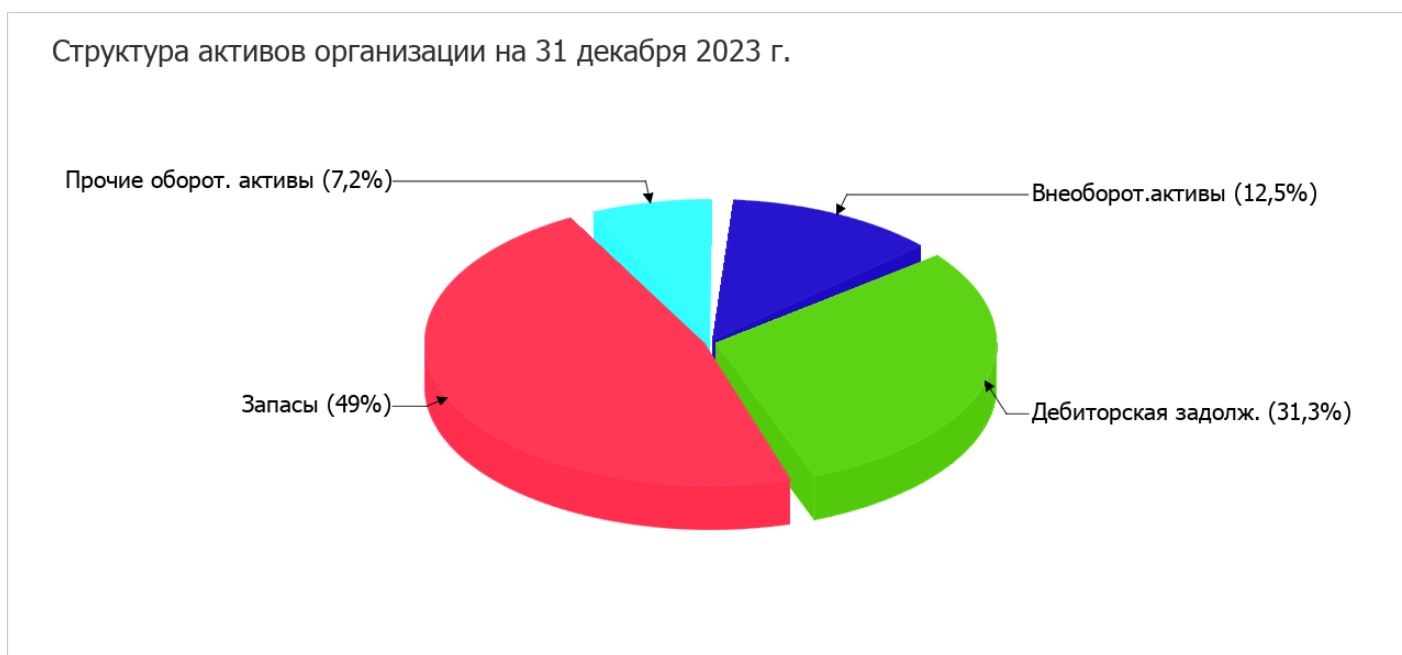
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	307 097	273 247	20,8	12,5	-33 850	-11
в том числе: основные средства	299 954	269 905	20,3	12,4	-30 049	-10
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 171 639	1 906 809	79,2	87,5	+735 170	+62,7
в том числе: запасы	725 526	1 068 777	49,1	49	+343 251	+47,3
дебиторская задолженность	439 307	681 861	29,7	31,3	+242 554	+55,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 663	69 469	0,1	3,2	+67 806	+41,8 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	849 549	1 303 460	57,5	59,8	+453 911	+53,4
Справочно: Чистые активы	849 549	1 303 461	57,5	59,8	+453 912	+53,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	2 895	1 892	0,2	0,1	-1 003	-34,6
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	626 292	874 703	42,4	40,1	+248 411	+39,7
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	1 478 736	2 180 056	100	100	+701 320	+47,4

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

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются соотношением: 12,5% внеоборотных активов и 87,5% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 701 320 тыс. руб. (на 47,4%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 53,4%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



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):

- запасы – 343 251 тыс. руб. (46,7%)
- дебиторская задолженность – 242 554 тыс. руб. (33%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 81 961 тыс. руб. (11,1%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 67 806 тыс. руб. (9,2%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 453 911 тыс. руб. (64,6%)
- кредиторская задолженность – 248 510 тыс. руб. (35,4%)

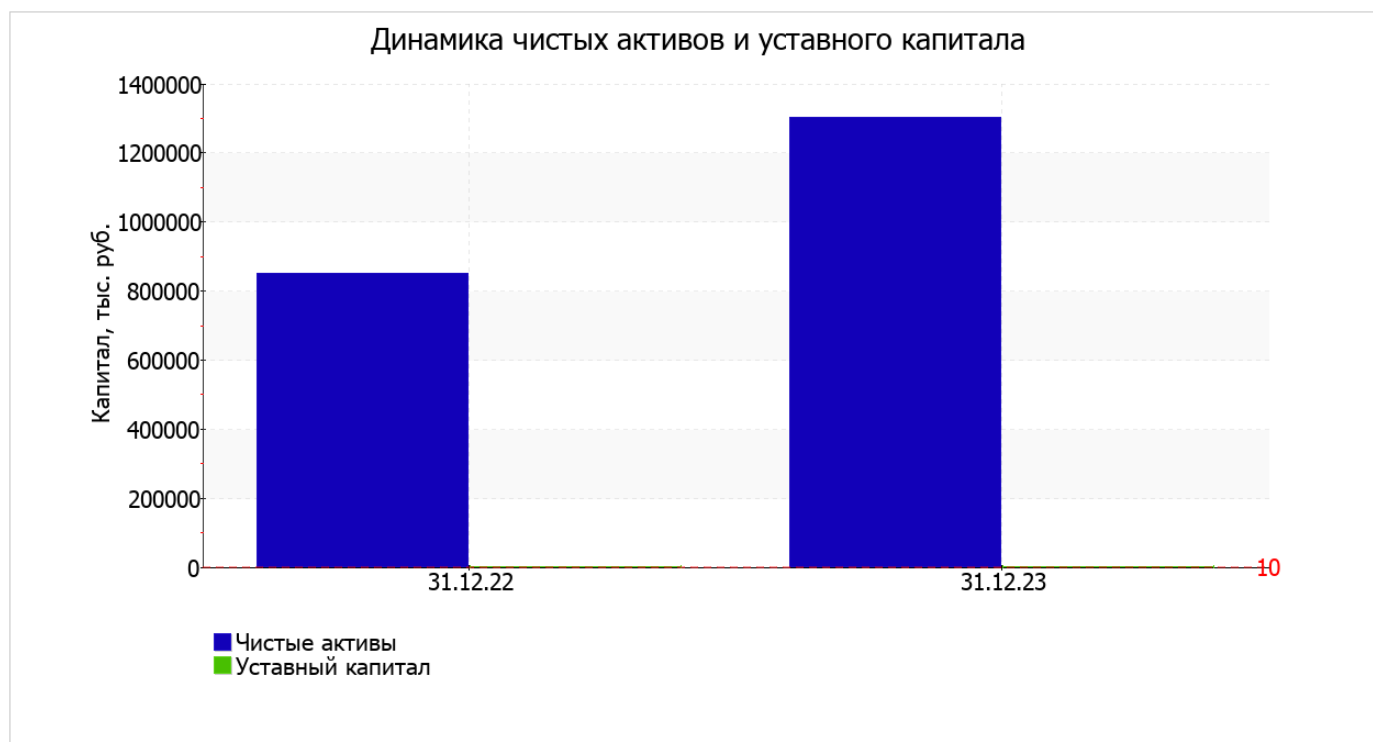
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (-30 049 тыс. руб. и -686 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2023 собственный капитал организации равнялся 1 303 460,0 тыс. руб., что существенно (на 453 911,0 тыс. руб., или на 53,4%) превышает значение на начало анализируемого периода (31.12.2022).

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	849 549	1 303 461	57,5	59,8	+453 912	+53,4
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	849 539	1 303 451	57,5	59,8	+453 912	+53,4

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. намного (в 130 346,1 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, необходимо отметить увеличение чистых активов на 53,4% 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



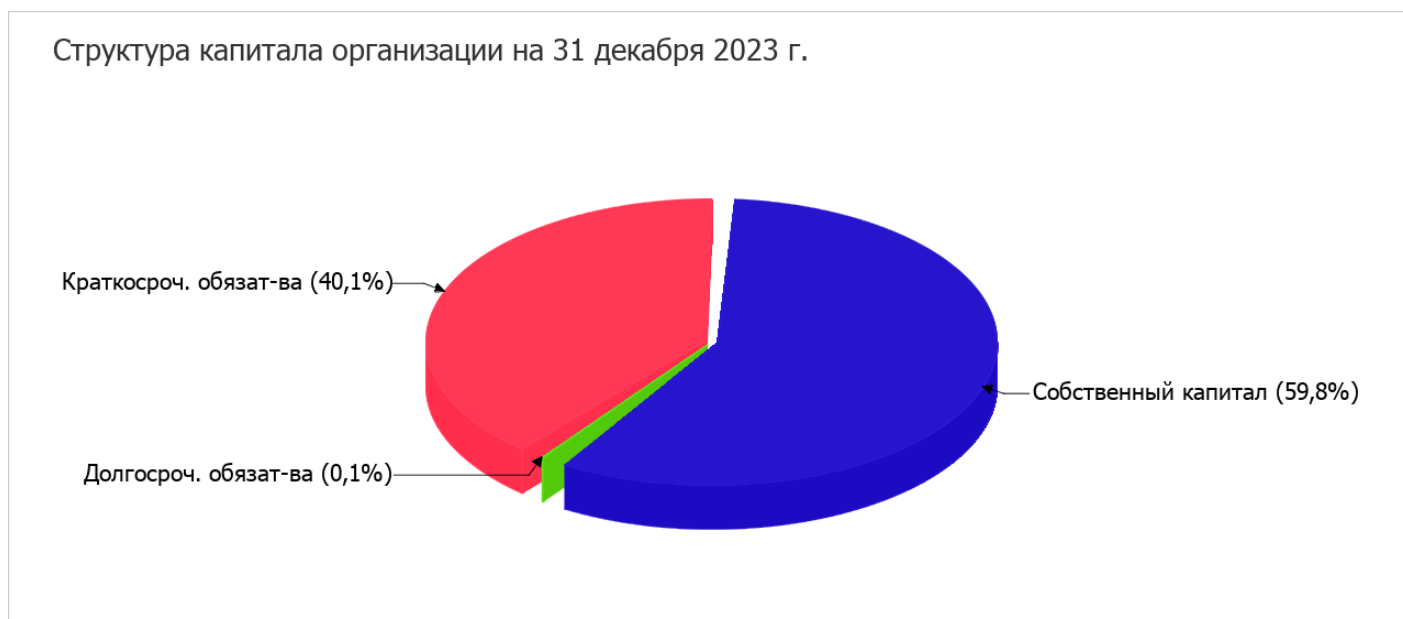
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,57	0,6	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,46	0,54	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,58	0,6	+0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,64	0,79	+0,15	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,75	0,96	+0,21	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 на 31.12.2023 составил 0,6. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 60% в общем капитале организации). отмечен слабый рост коэффициента автономии (+0,03).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода равнялся **0,54**. за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ошутимо вырос (**+0,08**). коэффициент на 31 декабря 2023 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

за весь рассматриваемый период наблюдалось небольшое повышение коэффициента покрытия инвестиций с **0,58** до **0,6** (**+0,02**). Значение коэффициента на 31.12.2023 ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **60%**).

по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **0,96**. за весь анализируемый период отмечено значительное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов (**+0,21**). на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99,8% и 0,2% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

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	1,87	2,18	+0,31	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,7	0,86	+0,16	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,08	+0,08	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **2,18**. [За весь период] коэффициент вырос на **0,31**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **0,86**. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,08** при норме 0,15). При этом следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,08**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ТТПЗ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **487 159** тыс. руб., что составляет 10% от выручки. В прошлом периоде, напротив, имел место убыток в размере **88 439** тыс. руб.

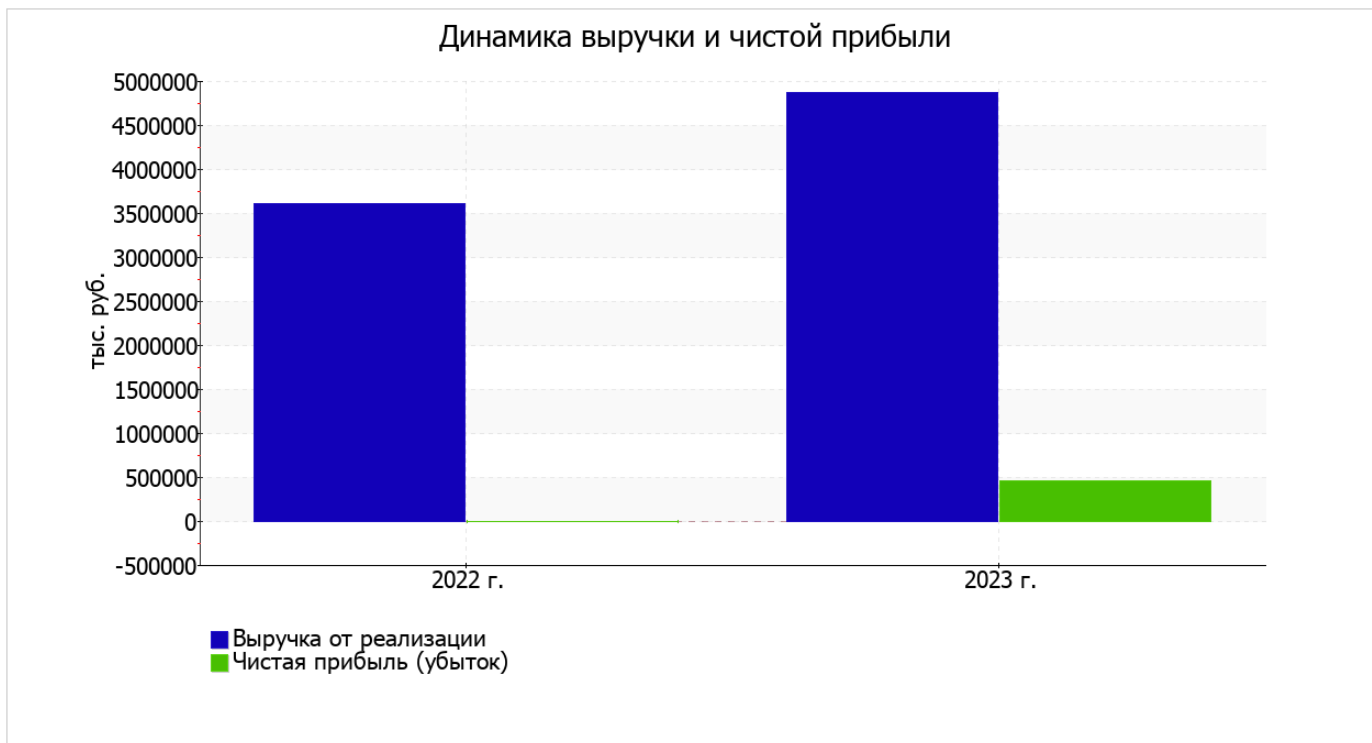
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1 263 339 и 687 741 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+35%) опережает изменение расходов (+18,6%)

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.

прибыль от прочих операций за последний год составила 80 367 тыс. руб., что на 6 970 тыс. руб. (9,5%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 16,5% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	3 605 522	4 868 861	+1 263 339	+35	4 237 192
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 693 961	4 381 702	+687 741	+18,6	4 037 832
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-88 439	487 159	+575 598	↑	199 360
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	99 747	81 658	-18 089	-18,1	90 703
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	11 308	568 817	+557 509	+50,3 раза	290 063
6. Проценты к уплате	26 350	1 291	-25 059	-95,1	13 821
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	2 973	-113 615	-116 588	↓	-55 321
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-12 069	453 911	+465 980	↑	220 921
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-12 069	453 911	+465 980	↑	220 921
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	453 911	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ТПЗ" в течение всего анализируемого периода.



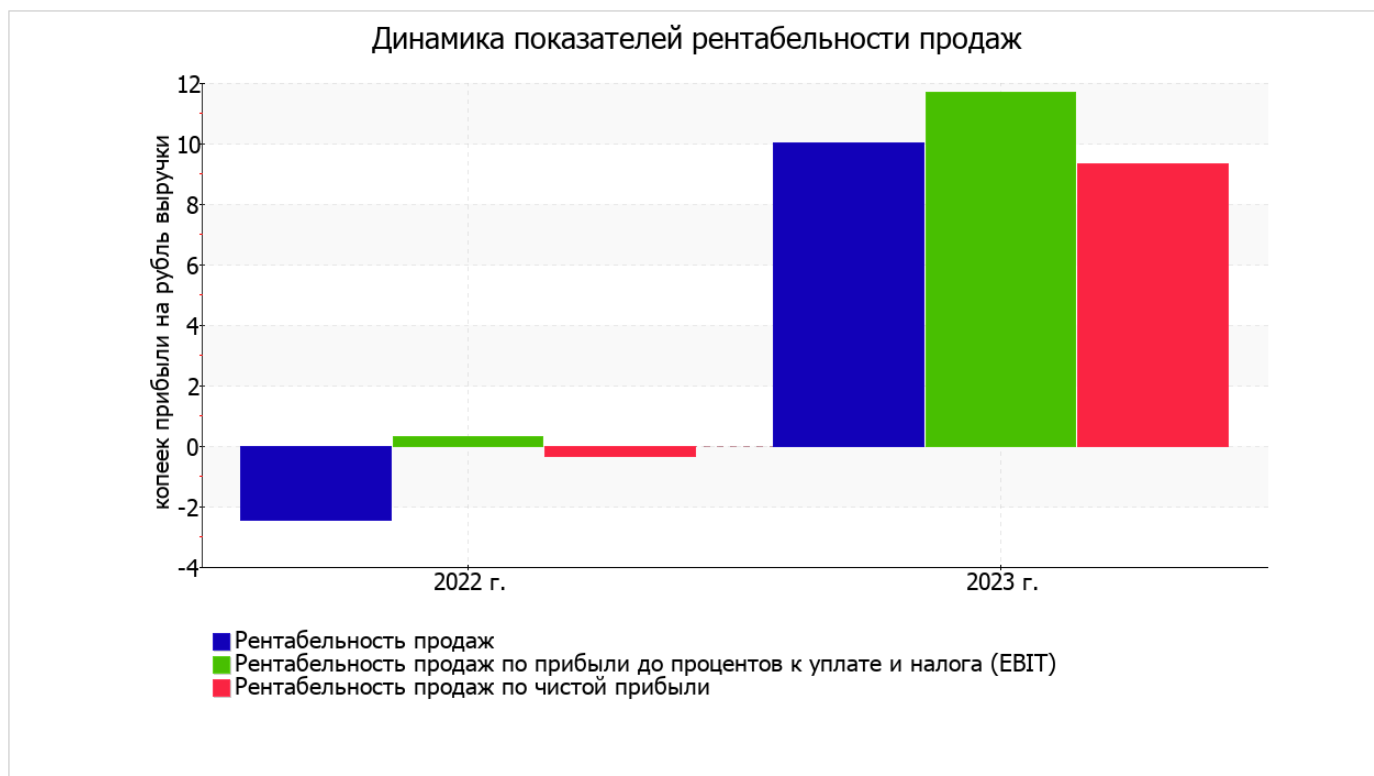
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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.	-2,5	10	+12,5	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,3	11,7	+11,4	+37,3 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	-0,3	9,3	+9,6	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ТПЗ".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет **10%** от полученной выручки. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022) (+12,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2023 составил **11,7%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ТПЗ" содержалось **11,7** 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	42,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Рентабельность активов (ROA)	24,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	52,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,422** руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное **24,8%**, можно характеризовать как исключительно хорошее.

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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.)	115	3,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 50 и менее дн.)	75	4,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 51 и менее дн.)	42	8,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	56	6,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 211 дн.)	137	2,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	81	4,5

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

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 137 календарных дней. При этом требуется 75 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ТПЗ" за весь рассматриваемый период.

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

- оптимальная доля собственного капитала (60%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,54, является исключительно хорошим;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (24,8% за период 01.01–31.12.2023);
- рост рентабельности продаж (+12,5 процентных пункта от рентабельности -2,5% за аналогичный период прошлого года);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (487 159 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+575 598 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила 453 911 тыс. руб. (+465 980 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+11,4 коп. к 0,3 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Среди отрицательных показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значения;
- ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 60% от общего капитала организации).

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 только один показатель, имеющий критическое значение – крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ООО "ТТПЗ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.