

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Волгоградвзрывпром"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3444276550

Код причины постановки на учет (КПП): 344401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разборка и снос зданий (ОКВЭД 43.11).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Волгоградвзрывпром"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

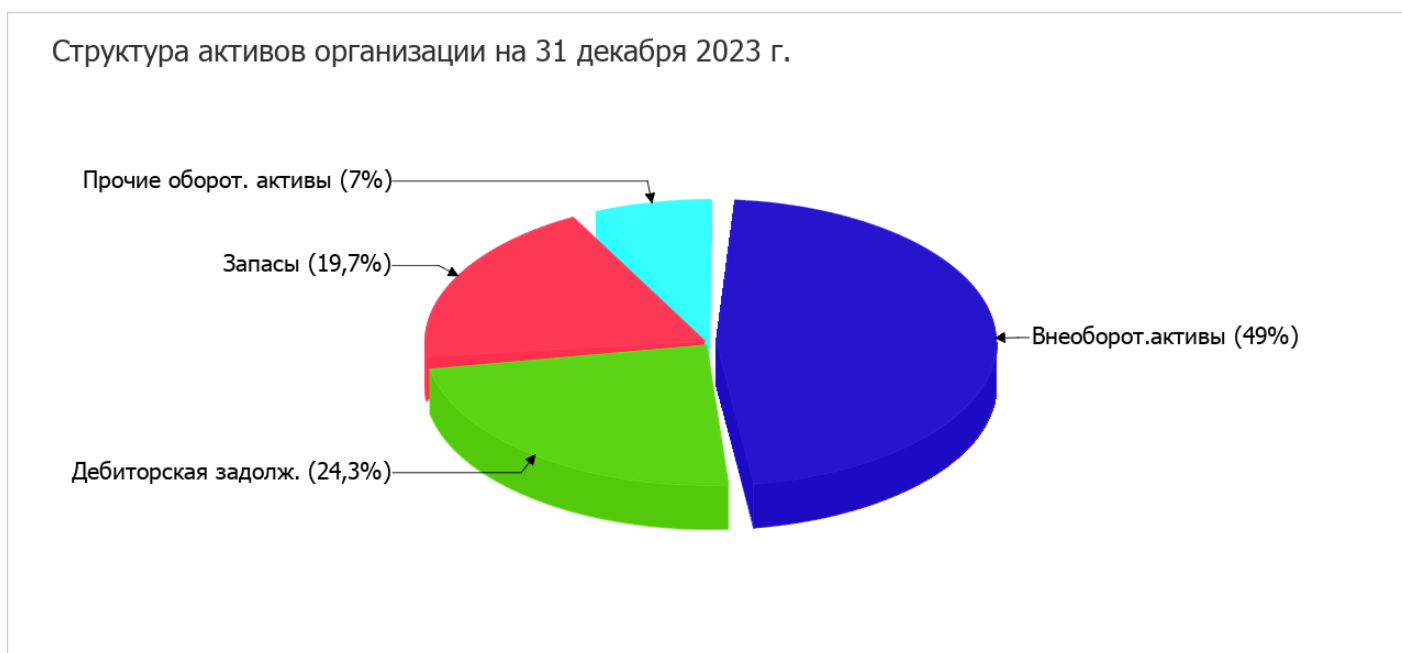
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	39 321	52 464	49,8	49	+13 143	+33,4
в том числе: основные средства	37 215	49 640	47,1	46,4	+12 425	+33,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	39 647	54 631	50,2	51	+14 984	+37,8
в том числе: запасы	18 303	21 099	23,2	19,7	+2 796	+15,3
дебиторская задолженность	19 067	26 074	24,1	24,3	+7 007	+36,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 857	6 948	2,4	6,5	+5 091	+3,7 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	51 075	68 291	64,7	63,8	+17 216	+33,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	4 816	16 508	6,1	15,4	+11 692	+3,4 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	23 077	22 296	29,2	20,8	-781	-3,4

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)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	78 968	107 095	100	100	+28 127	+35,6

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2023 характеризуется примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (49% и 51% соответственно). Активы организации за год увеличились на 28 127 тыс. руб. (на 35,6%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 33,7%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- основные средства – 12 425 тыс. руб. (44,2%)
- дебиторская задолженность – 7 007 тыс. руб. (24,9%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 4 000 тыс. руб. (14,2%)
- запасы – 2 796 тыс. руб. (9,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 17 216 тыс. руб. (48,9%)
- прочие долгосрочные обязательства – 8 797 тыс. руб. (25%)
- оценочные обязательства – 6 289 тыс. руб. (17,9%)
- отложенные налоговые обязательства – 2 895 тыс. руб. (8,2%)

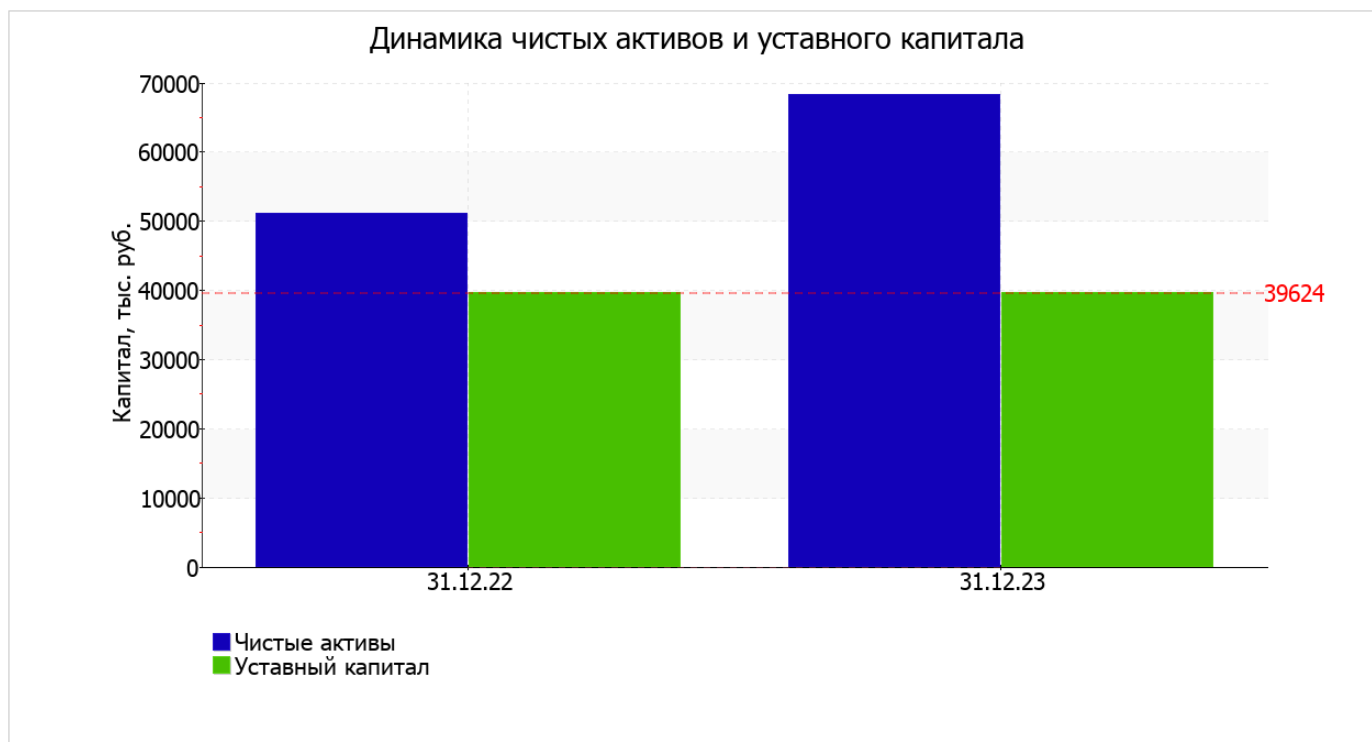
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "кредиторская задолженность" в пассиве (- 7 030 тыс. руб.).

по состоянию на 31.12.2023 собственный капитал организации составил 68 291,0 тыс. руб., что на 17 216,0 тыс. руб. больше, чем на 31 декабря 2022 г.

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	51 075	68 291	64,7	63,8	+17 216	+33,7
2. Уставный капитал	39 624	39 624	50,2	37	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	11 451	28 667	14,5	26,8	+17 216	+150,3

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. существенно (на 72,3%) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 33,7% за весь рассматриваемый 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 и уставного капитала.



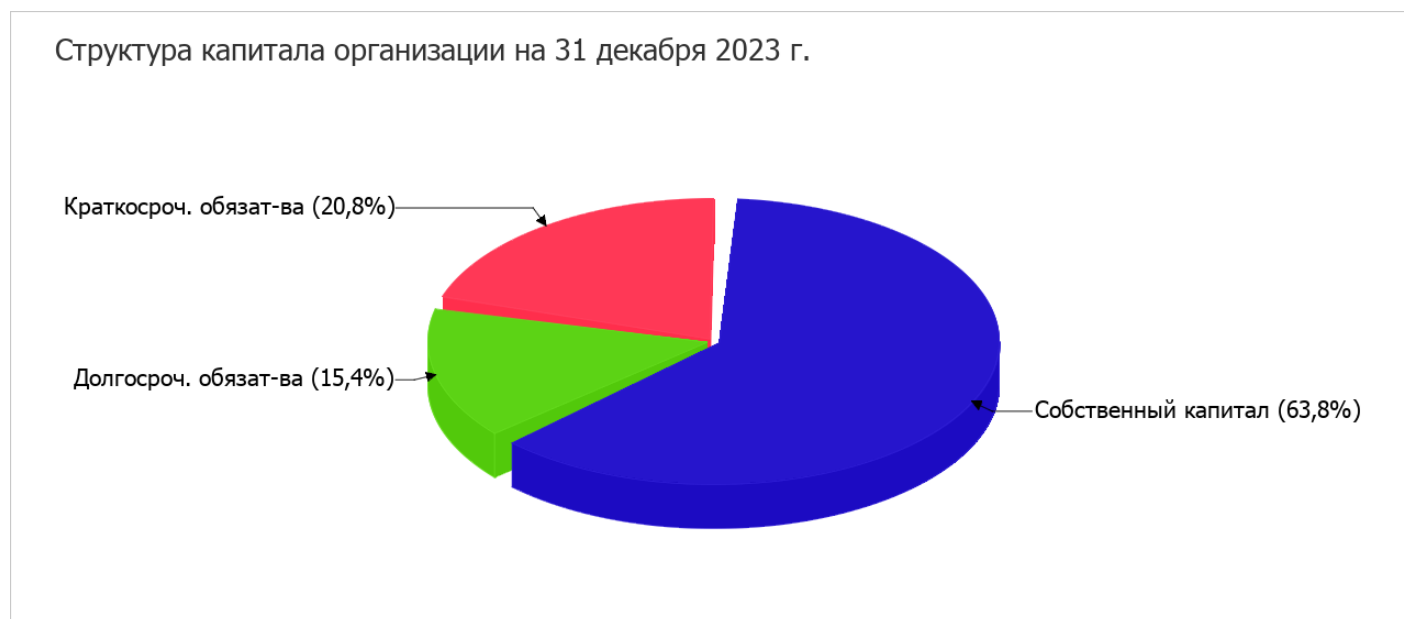
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,65	0,64	-0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,3	0,29	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,71	0,79	+0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,23	0,23	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,64	0,75	+0,11	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,83	0,57	-0,26	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил **0,64**. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **64%** в общем капитале организации). за весь анализируемый период коэффициент автономии уменьшился всего на **0,01**.

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



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2023 равнялся **0,29**, хотя на первый день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был выше – **0,3** (т.е. падение составило **0,01**). на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента является очень хорошим.

за год произошел явный рост коэффициента покрытия инвестиций до **0,79** (на **0,08**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **79%**).

по состоянию на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **0,75**. рост коэффициента обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период составил **0,11**. по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2023 г. доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет **42,5%**. При этом за год доля долгосрочной задолженности выросла на **25,3%**.

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	1,72	2,45	+0,73	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,91	1,48	+0,57	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,31	+0,23	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 2,45. [За весь период] коэффициент вырос на 0,73.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 1,48 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.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,31 при норме 0,2). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,23.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Волгоградвзрывпром" 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 31 929 тыс. руб., что равняется 10,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 17 479 тыс. руб., или на 121%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 71 716 и 54 237 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+30%) опережает изменение расходов (+24,1%)

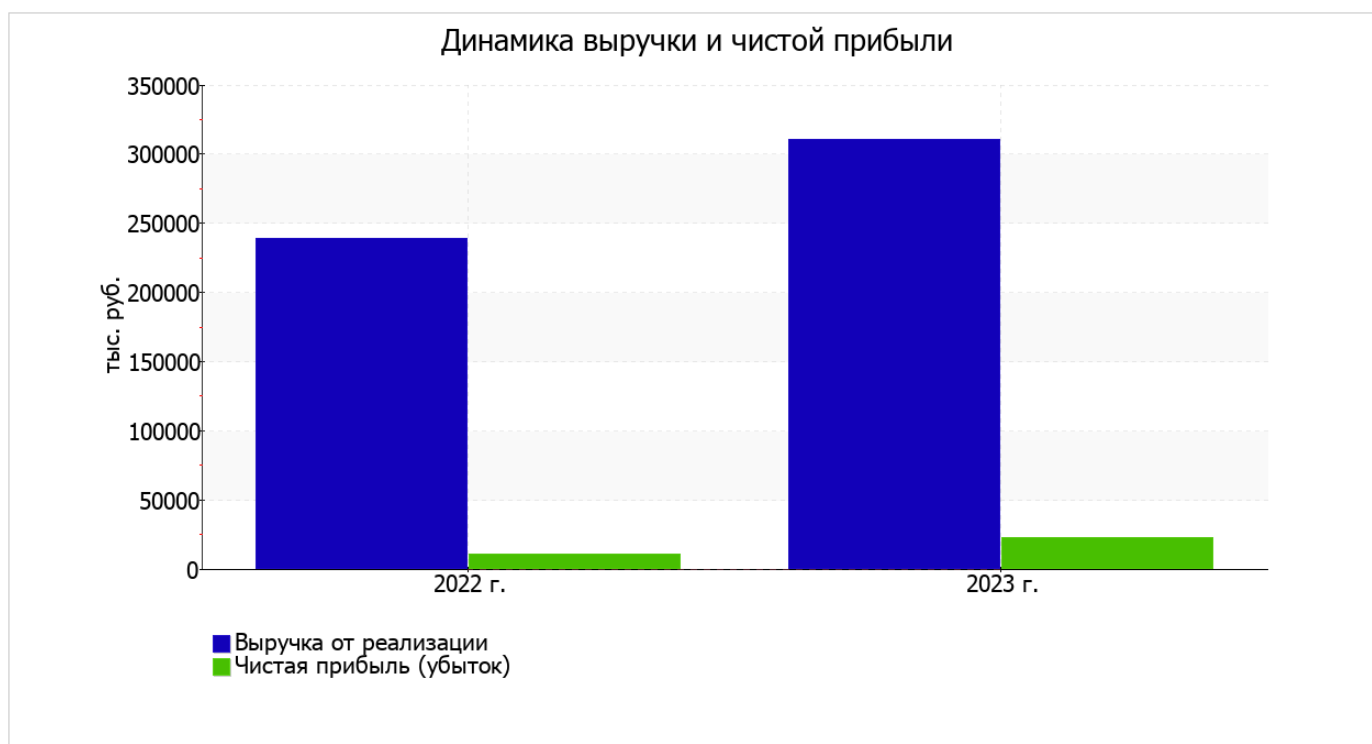
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 2 985 тыс. руб., что на 2 871 тыс. руб. (в 26,2 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	239 068	310 784	+71 716	+30	274 926
2. Расходы по обычным видам деятельности	224 618	278 855	+54 237	+24,1	251 737
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	14 450	31 929	+17 479	+121	23 190
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	142	-1 796	-1 938	↓	-827
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	14 592	30 133	+15 541	+106,5	22 363

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)	
6. Проценты к уплате	256	1 189	+933	+4,6 раза	723
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-3 492	-6 016	-2 524	↓	-4 754
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	10 844	22 928	+12 084	+111,4	16 886
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	10 844	22 928	+12 084	+111,4	16 886
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	17 216	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Волгоградвзрывпром" в течение всего анализируемого периода.



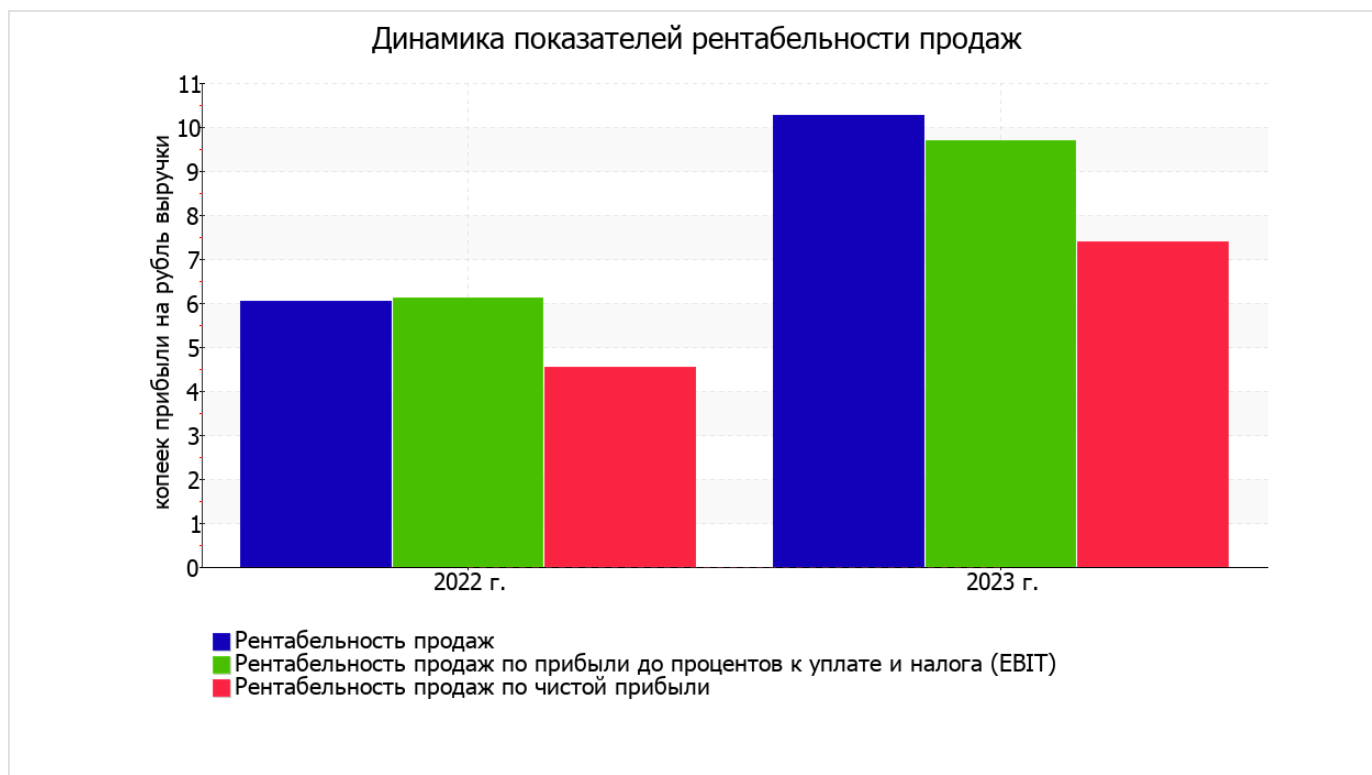
3.2. Анализ рентабельности

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.	6	10,3	+4,3	+70
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	6,1	9,7	+3,6	+58,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	4,5	7,4	+2,9	+62,6

[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.

Рентабельность продаж за последний год составила 10,3%. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+4,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2023 составил 9,7%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Волгоградвзрывпром" содержалось 9,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	38,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	24,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	42,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,384 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 24,6%, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

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 в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 139 дн.)	55	6,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)	26	14,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.)	27	13,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	23	16,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 159 и менее дн.)	109	3,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	70	5,2

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 109 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 26 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Волгоградвзрывпром" за весь рассматриваемый период.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала (64%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,29, можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (24,6% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+4,3 процентных пункта от рентабельности 6% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 79% от общего капитала организации);
- за 2023 год получена прибыль от продаж (31 929 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+17 479 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2023 год составила 22 928 тыс. руб. (+12 084 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+3,6 коп. к 6,1 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2022)).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Приведенные выше показатели свидетельствуют об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях Общество с ограниченной ответственностью "Волгоградвзрывпром" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.