

Пояснительная записка

**к отчету за 2023г.
ООО "Р.О.С.Л.А."**

В течение 2023 г. по предприятию ООО "Р.О.С.Л.А.":

1.	Получена выручка от реализации продукции, работ, услуг, товаров без НДС	913 451 тыс. руб.
	В том числе по видам деятельности:	
-	Оптовая торговля алюминиевым профилем и комплектующими	660 992 тыс. руб.
-	Нанесение покрытий на металл	240 935 тыс. руб.
-	Обработка металлических изделий с использованием основных технологических процессов в машиностроении	1 605 тыс. руб.
-	Аренда недвижимого имущества	9 919 тыс. руб.
	Выручка на 3 % выше предыдущего года	
2.	Осуществлялась внешнеэкономическая деятельность по экспортным операциям с Республикой Казахстан, Киргизия и Республикой Беларусь	7 040 тыс. руб.
3.	Общая сумма инвестиций в основной капитал предприятия по итогам года составила	22 576 тыс. руб.
	Предприятие инвестирует средства в развитие производства и технического обеспечения. Приобретены: станок шлифовальный и Автомобиль КАМАЗ 65117. Закончено строительство производственного корпуса, в 3 квартале 2023 года объект, общей стоимостью 200 млн. рублей был введен в эксплуатацию.	
4	Затраты на энергоресурсы и инвестиции в энергосбережение	
	Затраты на энергоресурсы (электроэнергия, газ, вода стоки)	38 378 тыс. руб.
	Затраты выросли с предыдущим годом на 18%.	
5	Стоимость основного капитала предприятия составила	403 535 тыс. руб.
6	Персонал:	
-	Среднесписочная численность персонала на конец года составила	179 чел.
	Общая численность на конец года увеличилась до 206 человек	
-	Размер среднемесячной заработной платы по итогам года составил на 24% выше чем в 2022 году	72 738 руб.
7.	Резерв по сомнительным долгам:	
-	на начало года	133 тыс. руб.
-	на конец года	133 тыс. руб.
8.	Резерв на оплату отпусков:	
-	на начало года	4 587 тыс. руб.
-	уточненный размер резерва на следующий год	6 175 тыс. руб.
9.	Затраты предприятия за 2023 г. составили	821 489 тыс. руб.
-	В т. ч. себестоимость реализованной продукции, работ, услуг, товаров реализованной продукции	612 236 тыс. руб.

- Коммерческие и управленческие расходы Удельный вес в общем объеме затрат 25% Расходы на рубль реализованной продукции остались на том же уровне 22 коп на рубль реализации 205 372 тыс. руб.
(3 881) тыс. руб.
- Сальдо прочих доходов и расходов
- 10. Прибыль до налогообложения отчетного года 91 962 тыс. руб.
Чистая прибыль (убыток) отчетного года 69 862 тыс. руб.
- 11. Средства других организаций и бюджета не привлекались
- 12. Размер уставного капитала в 2022 г не изменялся и составил 975 тыс. руб.
- 13. Торговых точек нет



Генеральный директор _____ Чернов И.И.

Главный бухгалтер _____ Исаева Л.Р.

таблица2

Исходные данные для определения порога рентабельности

ООО "Р.О.С.Л.А."

Показатель	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Фактическая выручка от реализации, тыс.руб.	504 086	588 893	503 872	450 684	664 351	886 217	913 451
Рост, %	-3,1	12,9	-11,4	-10,6	45,2	35,4	3,1
Переменные затраты, тыс.руб.	375 621	418 116	350 522	312 085	426 413	619 453	612 236
Переменные затраты в относительном выражении к выручке	0,75	0,73	0,70	0,69	0,65	0,70	0,67
Валовая маржа, тыс.руб.	128 465	150 778	153 350	138 599	227 938	266 764	301 215
Валовая маржа в относительном выражении к выручке	0,25	0,27	0,30	0,31	0,35	0,30	0,33
Постоянные затраты, тыс.руб.	116 943	139 824	144 622	129 931	173 911	178 126	203 288
Постоянные затраты в относительном выражении к выручке	0,23	0,25	0,29	0,29	0,27	0,20	0,22
Прибыль, тыс.руб.	11522,338	10953,971	8728	8668	54027	88638	97 927
Прибыль в относительном выражении к выручке	0,02	0,02	0,02	0,02	0,08	0,10	0,11
Сила воздействия операционного рычага (операционный leverage)	11,15	13,76	17,57	15,99	4,22	3,01	3,08
Порог рентабельности, тыс.руб.	458874	527563	475194	422498	499253	591753	616482
Запас финансовой прочности, тыс.руб.	45213	41330	28678	28186	155098	294464	296969

ООО "Р.О.С.Л.А."

Факторный анализ рентабельности

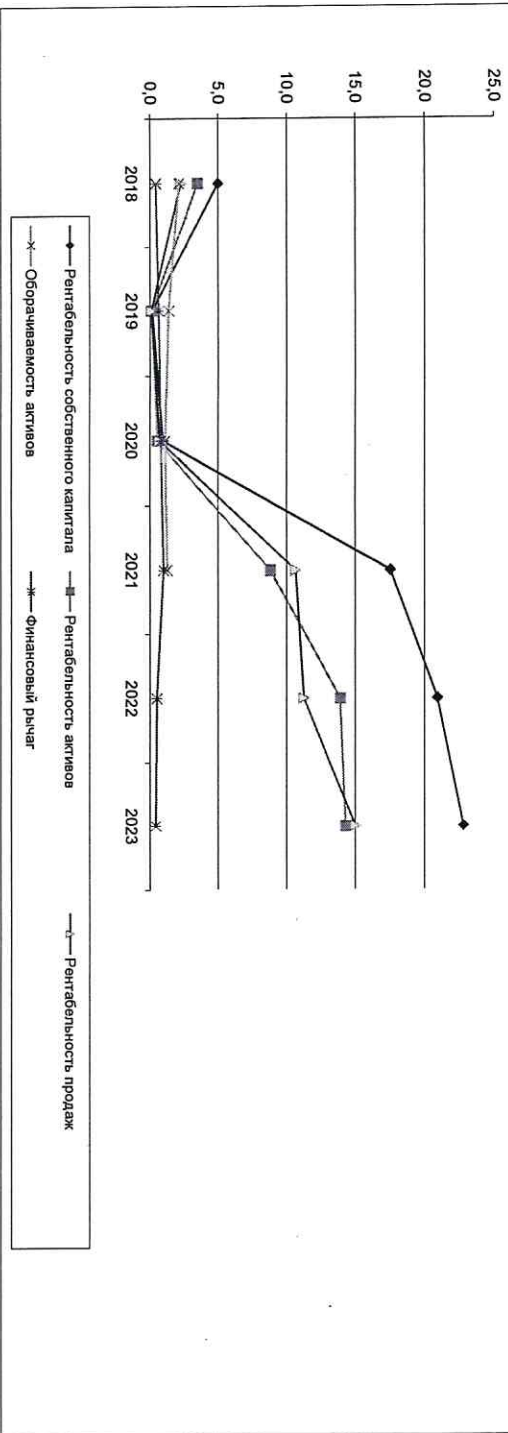
Показатель	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Рентабельность собственного капитала	5,9	5,0	0,2	0,9	17,5	20,9	22,8
Рентабельность активов	4,5	3,5	0,1	0,5	8,8	13,9	14,3
Рентабельность продаж	2,9	2,2	0,1	0,7	10,7	11,3	15,0
Оборачиваемость активов	2,12	2,12	1,35	1,10	1,27	1,77	1,42
Финансовый рычаг	0,31	0,42	0,63	0,78	0,99	0,50	0,43

ООО "Р.О.С.Л.А."

Факторный анализ динамики рентабельности собственного капитала

Показатель	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Рентабельность собственного капитала (базовое значение)	5,946	4,977	0,153	0,940	17,533	20,923	22,789
Рентабельность активов	4,546	3,497	0,094	0,528	8,826	13,910	14,311
в свою очередь на рентабельность активов оказали влияние следующие факторы							
Рентабельность продаж	2,873	2,240	0,100	0,693	10,656	11,269	15,021
Оборачиваемость активов	2,1230	2,1242	1,3488	1,1015	1,2710	1,7658	1,4215
Финансовый рычаг	0,3082	0,4231	0,6273	0,7786	0,9866	0,5042	0,4347
Суммарное изменение	4,85	3,92	0,721	1,307	9,812	14,414	14,745
Рентабельность собственного капитала (конечное значение)	10,80	8,90	0,87	2,25	27,34	35,34	37,53

Динамика рентабельности ООО "Росла"



ООО "Р.О.С.Л.А."

Исходные данные для определения порога рентабельности

Показатель	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Фактическая выручка от реализации, тыс.руб.	504 086	568 893	503 872	450 684	654 351	886 217	913 451
Рост выручки, тыс.руб.	-15871,1	64806,9	-65021,1	-53188,0	203667,0	231866,0	27234,0
Рост выручки, %	-3,1	12,9	-11,4	-10,6	45,2	35,4	3,1
Переменные затраты, тыс.руб.	375 621	418 116	350 522	312 085	426 413	619 453	612 236
Переменные затраты в относительном выражении к выручке	0,75	0,73	0,70	0,69	0,65	0,70	0,67
Валовая маржа, тыс.руб.	128 465	150 778	153 350	138 599	227 938	266 764	301 215
Валовая маржа в относительном выражении к выручке	0,25	0,27	0,30	0,31	0,35	0,30	0,33
Постоянные затраты, тыс.руб.	116 943	139 824	144 622	129 931	173 911	178 126	203 288
Постоянные затраты в относительном выражении к выручке	0,23	0,25	0,29	0,29	0,27	0,20	0,22
Прибыль, тыс.руб.	11522	10954	8728	8668	54027	88638	97927
Прибыль в относительном выражении к выручке	0,02	0,02	0,02	0,02	0,08	0,10	0,11
Прирост прибыли, %	-2	-5	-20	-1	523	64	10
Сила воздействия операционного рычага (операционный левередж)	11,15	13,76	17,57	15,99	4,22	3,01	3,08
Порог рентабельности, тыс.руб.	458874	527563	475194	422498	499253	591753	616482
Среднемесячная точка безубыточности	38239	43964	39599	35208	41604	49313	51374
Запас финансовой прочности, тыс.руб.	45213	41330	28678	28186	155098	294464	296969

[Handwritten signature]

Показатели Финансово - Экономической Деятельности за 2018-2023 годы

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	2018	Темп роста к 2017	2019	Темп роста к 2018	2020	Темп роста к 2019	2021	Темп роста к 2020	2022	Темп роста к 2021	2023	Темп роста к 2022
	Выручка с НДС	тыс. руб.	674436	112%	603178	90%	539842	90%	783187	145%	1061116	135%	1094734	103%
1	Выручка без НДС	тыс. руб.	568893	112%	503872	90%	450684	90%	654351	145%	886217	135%	913451	103%
2	Себестоимость	тыс. руб.	417270	111%	350522	84%	312085	89%	426413	137%	619453	145%	612236	99%
2.1	материальные затраты	тыс. руб.	323060	#####	253809	79%	231370	91%	313437	135%	489414	156%	444727	91%
2.1.1	материалопоемость	руб.	0,77		0,72		0,74		0,74		0,79		0,73	
2.2	трудоые затраты	тыс. руб.	80399	#####	83097	103%	68413	82%	97864	143%	114370	117%	144226	126%
2.2.1	трудооемость	руб.	0,19		0,24		0,22		0,23		0,18		0,24	
3	Себестоимость на 1 рубль реализации	руб.	0,73	98%	0,70	95%	0,69	100%	0,65	94%	0,70	107%	0,67	96%
4	Валовая прибыль	тыс. руб.	151623	118%	153350	101%	138599	90%	227938	164%	266764	117%	301215	113%
5	Коммерческие и управленческие расходы	тыс. руб.	140519	120%	146742	104%	130564	89%	176636	135%	181849	103%	205372	113%
6	Прибыль от продаж	тыс. руб.	11104	98%	6608	60%	8035	122%	51302	638%	84915	166%	95843	113%
7	Прибыль на 1 рубль реализации	руб.	0,02	87%	0,01	67%	0,02	136%	0,08	440%	0,10	122%	0,10	110%
8	Сальдо прочих доходов и расходов	тыс. руб.	(1739)	325%	(6256)	360%	(5873)	94%	(5865)	100%	(10703)	182%	(3881)	36%
9	Прибыль до налогообложения	тыс. руб.	9365	87%	352	4%	2162	614%	45437	2102%	74212	163%	91962	124%
10	Чистая прибыль (убыток)	тыс. руб.	6686	238%	(1356)	-20%	475		34874	7342%	57576	165%	69862	121%
11	Чистая прибыль на 1 рубль реализации	руб.	0,01		(0,00)		0,001		0,05		0,06	122%	0,08	118%

Подготовила:

Зам.гл.бухгалтера по экономике

Рагимова Э.Р.

Небольшой положительный темп роста показателей выручки, при сохранившемся уровне производственных затрат в 2023 году позволил получить хорошую доходность предприятия. При изменившейся структуре продаж, увеличении продаж услуг с менее материалоемкой составляющей, материальные затраты снизились в сравнении с прошлым годом на 9%. При этом трудовые затраты выросли на 26%, т.к. дважды за год проиндексированы и пересмотрены тарифы основных производственных рабочих. Уровень заработной платы скорректирован с учетом фактической инфляции в стране и потребности рынка труда.

Чистая прибыль на 1 рубль реализации выросла на 2 копейки в сравнении с прошлым годом и составила 8 копеек.

Чистая прибыль составила 69862 тыс.руб, что на 21% выше прошлого 2022 года.

Показатели ликвидности и платежеспособности

№ п/п	Показатель	норма	2018	Темп роста к 2017	2019	Темп роста к 2018	2020	Темп роста к 2019	2021	Темп роста к 2020	2022	Темп роста к 2021	2023	Темп роста к 2022
1	Коэффициент текущей ликвидности	>2	2,41	69%	1,31	54%	1,02	78%	0,99	98%	1,18	118%	1,61	137%
2	Коэффициент срочной ликвидности	> 0,5	0,41	35%	0,10	25%	0,20	200%	0,5	267%	0,3	60%	0,4	121%
3	Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,2	0,08	35%	0,003	3%	0,002	82%	0,06	2881%	0,05	78%	0,12	256%
4	Чистый оборотный капитал, тыс. руб.	>0	93 100	70%	37 333	40%	3 149	8%	(1 374)	-44%	29 260	-2130%	92 776	317%
5	Коэффициент чистого оборотного капитала	>1	2,34	71%	1,30	56%	1,02	78%	0,93	92%	1,13	121%	1,49	132%

Улучшились коэффициенты ликвидности в отчетном периоде, но еще находится ниже нормы из-за нехватки свободных денежных средств организации для покрытия краткосрочных обязательств. Чистый оборотный капитал в 3 раза выше показателя прошлого года за счет увеличения производственных запасов и денежных средств на счету на конец года

Анализ структуры пассивов

№ п/п	Показатель	ед. изм.	2018	Темп роста к 2017	2019	Темп роста к 2018	2020	Темп роста к 2019	2021	Темп роста к 2020	2022	Темп роста к 2021	2023	Темп роста к 2022
1	Собственный капитал	тыс. руб.	188 189	104%	229 571	122%	230 047	100%	259 155	113%	333 643	129%	403 535	121%
2	Доля в общей сумме пассивов	%	70%	92%	61%	87%	56%	91%	50%	90%	66%	132%	70%	105%
3	Заемный капитал	тыс. руб.	79 629	142%	144 004	181%	179 117	124%	255 673	143%	168 229	66%	175 429	104%
4	Доля в общей сумме пассивов	%	30%	126%	39%	130%	44%	114%	50%	113%	34%	67%	30%	90%
5	Итого	тыс. руб.	267 819	113%	373 575	139%	409 164	110%	514 828	126%	501 872	97%	578 964	115%
	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств		0,42	137%	0,63	148%	0,78	124%	0,99	127%	0,50	51%	0,43	86%
7	Коэффициент автономии		0,70	92%	0,61	87%	0,56	91%	0,50	90%	0,66	132%	0,70	105%

Доля собственных средств превышает долю заемных в общем объеме капитала

Финансовое положение предприятия можно считать устойчивым если не менее 50% покрывается собственными средствами

Показатели рентабельности за 2018-2023 года									
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

№ п/п	Показатель	ед. изм.	2018	Темп роста к 2017	2019	Темп роста к 2018	2020	Темп роста к 2019	2021	Темп роста к 2020	2022	Темп роста к 2021	2023	Темп роста к 2022
1	Прибыль от продаж	тыс.руб	11104	98%	6608	60%	8035	122%	51302	638%	84915	166%	95843	113%
2	Прибыль до налогообложения	тыс.руб	9365	87%	352	4%	2162	614%	45437	2102%	69809	154%	91962	132%
3	Чистая прибыль	тыс.руб	6686	238%	-1356	-20%	475		34874	7342%	57576	165%	69862	121%
4	Рентабельность продукции	%	2,2	78%	0,1	4%	0,7	690%	10,7	1538%	11,3	106%	15,0	133%
5	Рентабельность активов	%	3,5	77%	0,1	3%	0,5	561%	8,8	1670%	13,9	158%	14,3	103%
6	Рентабельность собственного капитала	%	5,0	84%	0,2	3%	0,9	613%	17,5	1866%	20,9	119%	22,8	109%
7	Финансовый рычаг	-	0,42	137%	0,63	148%	0,78	124%	0,99	127%	0,50	51%	0,43	86%
8	Рентабельность чистой прибыли		1,2		-		0,1		5,3		6,5	122%	7,6	118%

Показатели рентабельности в 2023 году отражают положительную динамику, не смотря на сложные времена, в условиях санкций и ограничений поставок импорта, тк. оборудование предприятия импортное, предприятие не только сохранило свои позиции на рынке продаж алюминевых профилей, но и достигла уровня доходности докризисных годов. Это связано с изменением структуры продаж, импортозамещением, повышением цен в течение года и оптимизацией затрат. Все издержки предприятия покрываются в полном объеме. Рентабельность чистой прибыли составила 7,6%, что на 18% выше показателя предыдущего года.

Показатели финансовой устойчивости

№ п/п	Показатель	норма	2018	Темп роста к 2017	2019	Темп роста к 2018	2020	Темп роста к 2019	2021	Темп роста к 2020	2022	Темп роста к 2021	2023	Темп роста к 2022
1	Коэффициент концентрации собственного капитала	>0,5	0,70	92%	0,61	87%	0,56	91%	0,50	90%	0,66	132%	0,63	94%
2	Коэффициент концентрации привлеченных средств	<0,5	0,30	126%	0,39	130%	0,44	114%	0,50	113%	0,34	67%	0,27	81%
3	Коэффициент финансовой зависимости	1-2	1,42	109%	1,63	114%	1,78	109%	1,99	112%	1,50	76%	1,59	106%
4	Коэффициент финансовой зависимости капитализированных источников	-	0,07	440%	0,09	130%	0,02	17%	0,01	85%	0,01	84%	0,06	518%
5	Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников	-	0,93	95%	0,91	98%	0,98	108%	0,99	100%	0,99	100%	0,94	95%

Коэффициенты финансовой устойчивости предприятия находятся в пределах нормативных значений, что является показателем его финансовой устойчивости.

Эффективность использования трудовых ресурсов

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	2017	Темп роста к 2016	2018	Темп роста к 2017	2019	Темп роста к 2018	2020	Темп роста к 2019	2021	Темп роста к 2020	2022	Темп роста к 2021	2023
1	Фонд оплаты труда	тыс. руб.	69 577	105%	84 646	122%	96 032	113%	83 651	87%	107 442	128%	125 662	117%	156 242
2	Среднечисленная численность работников в т.ч. ИТР	чел.	181	101%	189	104%	182	96%	163	90%	169	104%	178	106%	179
3	Рабочие в т.ч. без НДС	чел.	47	100%	50	106%	50	100%	40	80%	36	90%	39	108%	42
4	в натуральном выражении	тонн	134	101%	139	104%	132	95%	123	93%	133	108%	140	105%	137
5	Выработка на 1-го производственного работника	тыс. руб.	#####	97%	568 893	113%	503 872	90%	450 684	90%	654 351	146%	886 217	136%	913 451
6	Выработка на 1-го производственного работника	тонн	3 239	101%	3 595	111%	3 559	99%	2 355	66%	3 817	162%	3 640	95%	3 736
7	Доля затрат на оплату труда в общей сумме затрат	%	14,1%	109%	15,1%	107%	19,3%	128%	18,9%	98%	17,8%	94%	15,7%	88%	19,1%
8	Среднемесячная заработная плата	руб.	32 034	105%	37 322	117%	43 971	118%	42 766	97%	52 979	124%	58 699	111%	72 738

Эффективность использования трудовых ресурсов: В 2023 году среднечисленная численность персонала составила 179 человек, показатель уровня 2022 года. Чтобы сохранить трудовые ресурсы, предприятием в условиях дефицита рабочей силы дважды в течение года проведена индексация заработной платы. Средняя заработная плата по итогам 2023 года составила 72738 рублей, что на 24 % выше уровня прошлого 2022 года и выше уровня средней заработной платы в Регионе Татарстан (62000 руб). Темпы роста оплаты труда: сравнении с 2022 году в два раза выше. Доля затрат в производственных затрат возросла с 15,7% до 19,1%

Показатели деловой активности

№ п/п	Показатель	ед. изм.	2018	Темп роста к 2017	2019	Темп роста к 2018	2020	Темп роста к 2019	2021	Темп роста к 2020	2022	Темп роста к 2021	2023	Темп роста к 2022
1	Фондоотдача	руб.	5,2	53%	2,4	45%	2,0	83%	2,5	127%	2,9	116%	2,3	80%
2	Оборачиваемость активов	раз	2,1	100%	1,3	63%	1,1	82%	1,3	115%	1,8	139%	1,4	80%
3	Оборачиваемость дебиторской задолженности	дни	14,3	39%	8,8	61%	28,7	328%	68,2	237%	19,0	28%	16,7	88%
4	Оборачиваемость кредиторской задолженности	дни	51,1	126%	104,3	204%	145,1	139%	142,6	98%	69,3	49%	70,1	101%
5	Оборачиваемость материально-производственных запасов	раз	4,4	104%	3,5	81%	3,3	92%	6,0	184%	7,6	127%	5,0	66%
6	Период оборачиваемости запасов	дни	83,7	96%	103,0	123%	112,0	109%	60,9	54%	48,1	79%	72,9	151%
7	Длительность операционного цикла	дни	18,6	46%	12,3	66%	32,0	260%	74,1	232%	26,6	36%	21,7	82%
8	Длительность финансового цикла	дни	(32,5)		(92,0)		(113,1)		(68,5)		(42,7)		(48,4)	

В целом, динамика оборачиваемости активов, которая показывает, с какой скоростью совершается полный цикл производства и обращения, а также отражает уровень деловой активности предприятия : Оборачиваемость МПЗ составила 73 дней(2,5месяца), в 2022 года этот период составлял 48 дней (1,5 месяца). Это связано с увеличением складского запаса по более выгодным для предприятия ценам на основное сырье . Ускорился период погашения дебиторской задолженности с 19 до 16 дней , период погашения кредиторской задолженности остался прежним.

Фондоотдача показывает положительную динамику. Предприятие продолжает развиваться и вкладывать инвестиции и эффективно их использовать. В течение года закончено строительство производственного корпуса, объект введен в эксплуатацию и уже приносит дополнительный доход предприятию.