

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНДУСТРИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2807006420

Код причины постановки на учет (КПП): 280701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство товарного бетона (ОКВЭД 23.63).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНДУСТРИЯ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

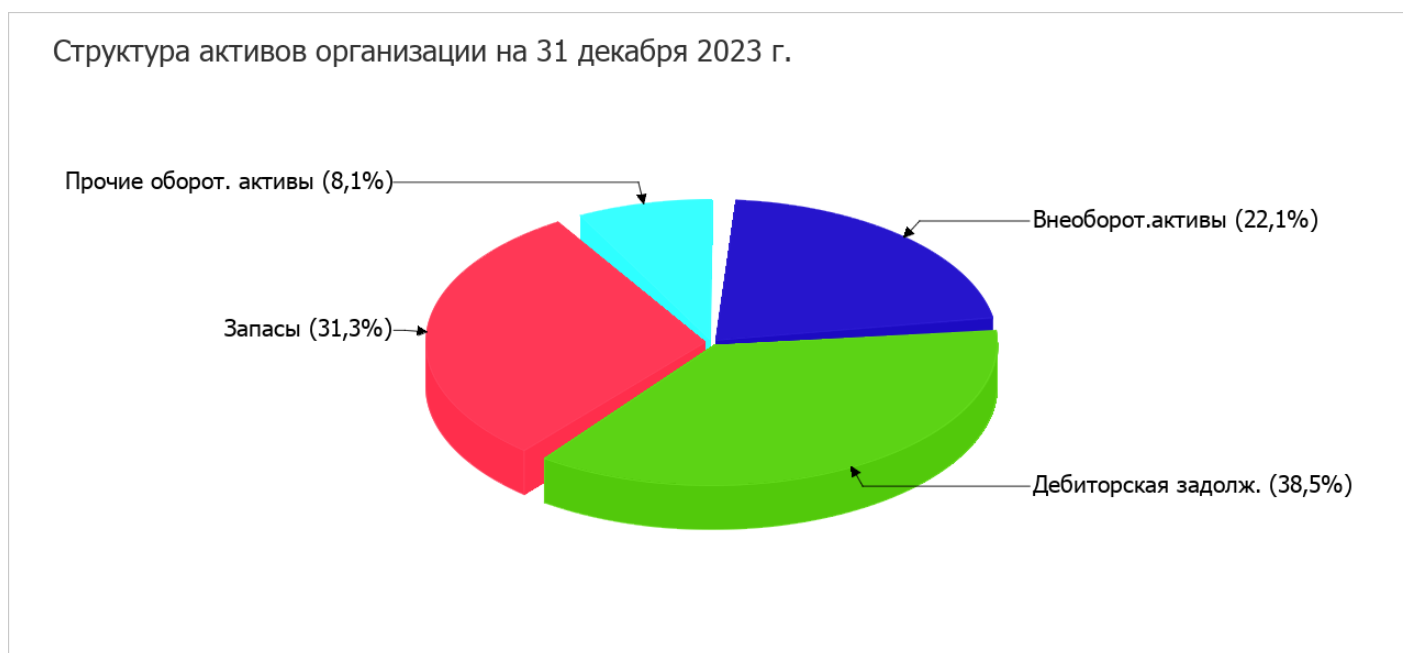
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|-----------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода (31.12.2022) | на конец анализируемого периода (31.12.2023) | | |
| Актив | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 67 364 | 53 829 | 38,6 | 22,1 | -13 535 | -20,1 |
| в том числе: основные средства | 65 612 | 52 064 | 37,6 | 21,4 | -13 548 | -20,6 |
| нематериальные активы | 1 752 | 1 011 | 1 | 0,4 | -741 | -42,3 |
| 2. Оборотные, всего | 107 020 | 189 856 | 61,4 | 77,9 | +82 836 | +77,4 |
| в том числе: запасы | 32 859 | 76 343 | 18,8 | 31,3 | +43 484 | +132,3 |
| дебиторская задолженность | 38 342 | 93 811 | 22 | 38,5 | +55 469 | +144,7 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 35 712 | 5 765 | 20,5 | 2,4 | -29 947 | -83,9 |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 60 323 | 76 242 | 34,6 | 31,3 | +15 919 | +26,4 |
| Справочно: Чистые активы | 60 322 | 76 241 | 34,6 | 31,3 | +15 919 | +26,4 |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | 70 041 | 99 977 | 40,2 | 41 | +29 936 | +42,7 |
| в том числе: заемные средства | 70 041 | 99 190 | 40,2 | 40,7 | +29 149 | +41,6 |

| 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 | 44 020 | 67 467 | 25,2 | 27,7 | +23 447 | +53,3 |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |
| Валюта баланса | 174 383 | 243 685 | 100 | 100 | +69 302 | +39,7 |

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

Активы по состоянию на 31.12.2023 характеризуются соотношением: 22,1% внеоборотных активов и 77,9% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 69 302 тыс. руб. (на 39,7%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 26,4%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- дебиторская задолженность – 55 469 тыс. руб. (48,9%)
- запасы – 43 484 тыс. руб. (38,3%)
- прочие оборотные активы – 10 825 тыс. руб. (9,5%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 29 149 тыс. руб. (42,1%)
- кредиторская задолженность – 23 447 тыс. руб. (33,8%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 15 919 тыс. руб. (23%)

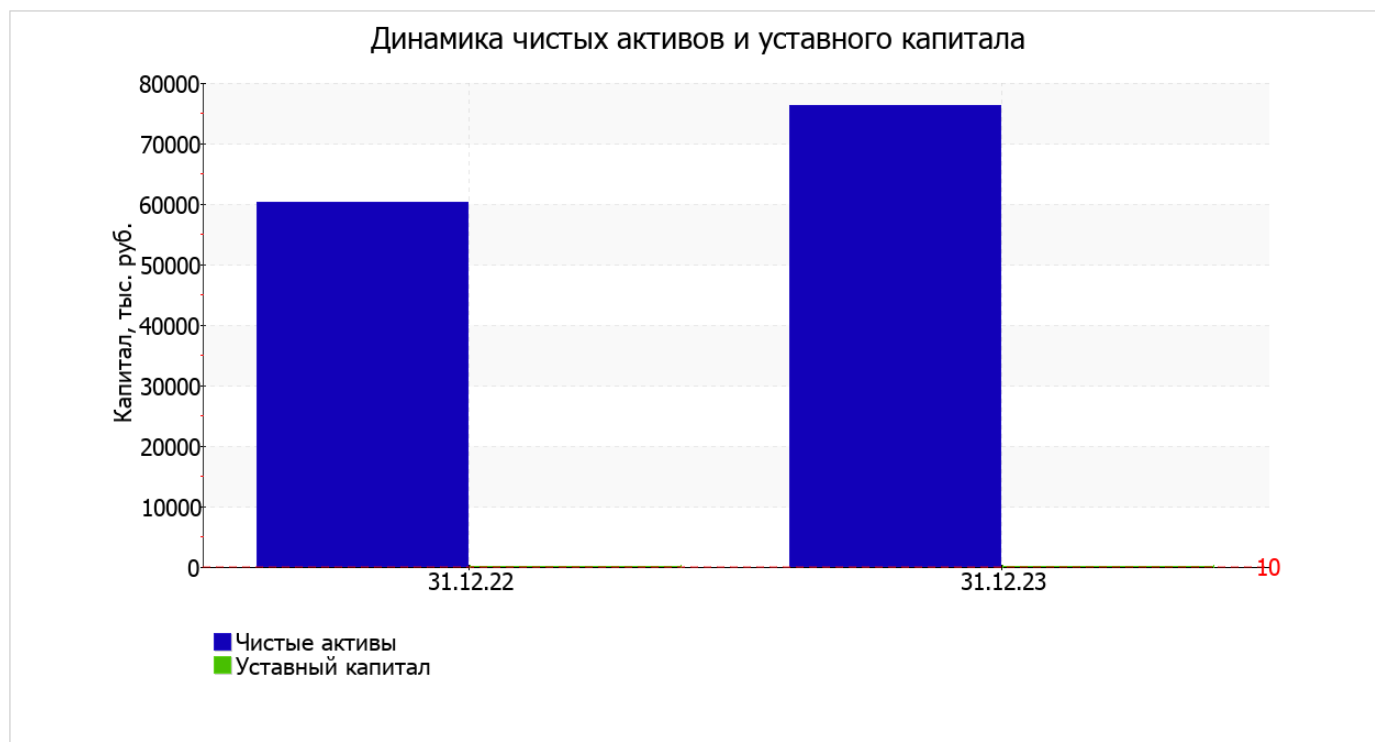
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-29 947 тыс. руб.).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2023 составил 76 242,0 тыс. руб. за весь анализируемый период отмечено сильное повышение собственного капитала (на 15 919,0 тыс. руб., или на 26,4%).

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 | 60 322 | 76 241 | 34,6 | 31,3 | +15 919 | +26,4 |
| 2. Уставный капитал | 10 | 10 | <0,1 | <0,1 | — | — |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 60 312 | 76 231 | 34,6 | 31,3 | +15 919 | +26,4 |

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. намного (в 7 624,1 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 26,4% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



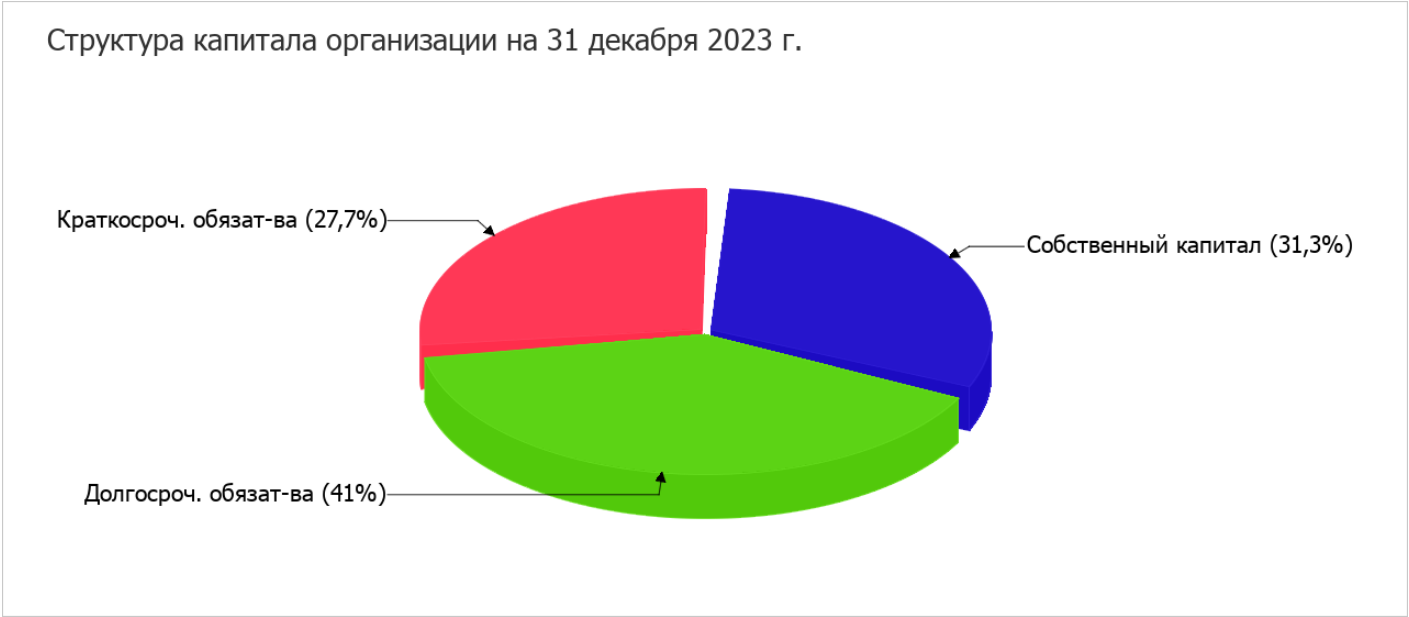
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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 | 0,35 | 0,31 | -0,04 | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0,07 | 0,12 | +0,19 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,75 | 0,72 | -0,03 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | -0,12 | 0,29 | +0,41 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | -0,21 | 0,29 | +0,5 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 0,39 | 0,4 | +0,01 | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составил **0,31**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**31%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. в течение анализируемого периода коэффициент автономии уменьшился на **0,04**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2023) равнялся **0,12**, что намного (на **0,19**) больше, чем на 31 декабря 2022 г. на 31.12.2023 коэффициент имеет нормальное значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций уменьшился с **0,75** до **0,72** (на **0,03**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2023) ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **72%**).

на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **0,29**; это намного (на **0,5**) больше значения на первый день анализируемого периода (31 декабря 2022 г.). коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода имеет значение, не соответствующее нормативному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2023 доля краткосрочной задолженности в общих долгах организации составляет **40,3%**. При этом за последний год доля краткосрочной задолженности выросла на **1,7%**.

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 | 2,43 | 2,81 | +0,38 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 1,68 | 1,48 | -0,2 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,81 | 0,09 | -0,72 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более. |

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**2,81**) соответствует норме. При этом за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,38**.

Коэффициент быстрой ликвидности тоже имеет значение, укладывающееся в норму (1,48). Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНДУСТРИЯ" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,09 при норме 0,15). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,72.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНДУСТРИЯ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 27 659 тыс. руб., что составило 6,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 10 435 тыс. руб., или на 60,6%.

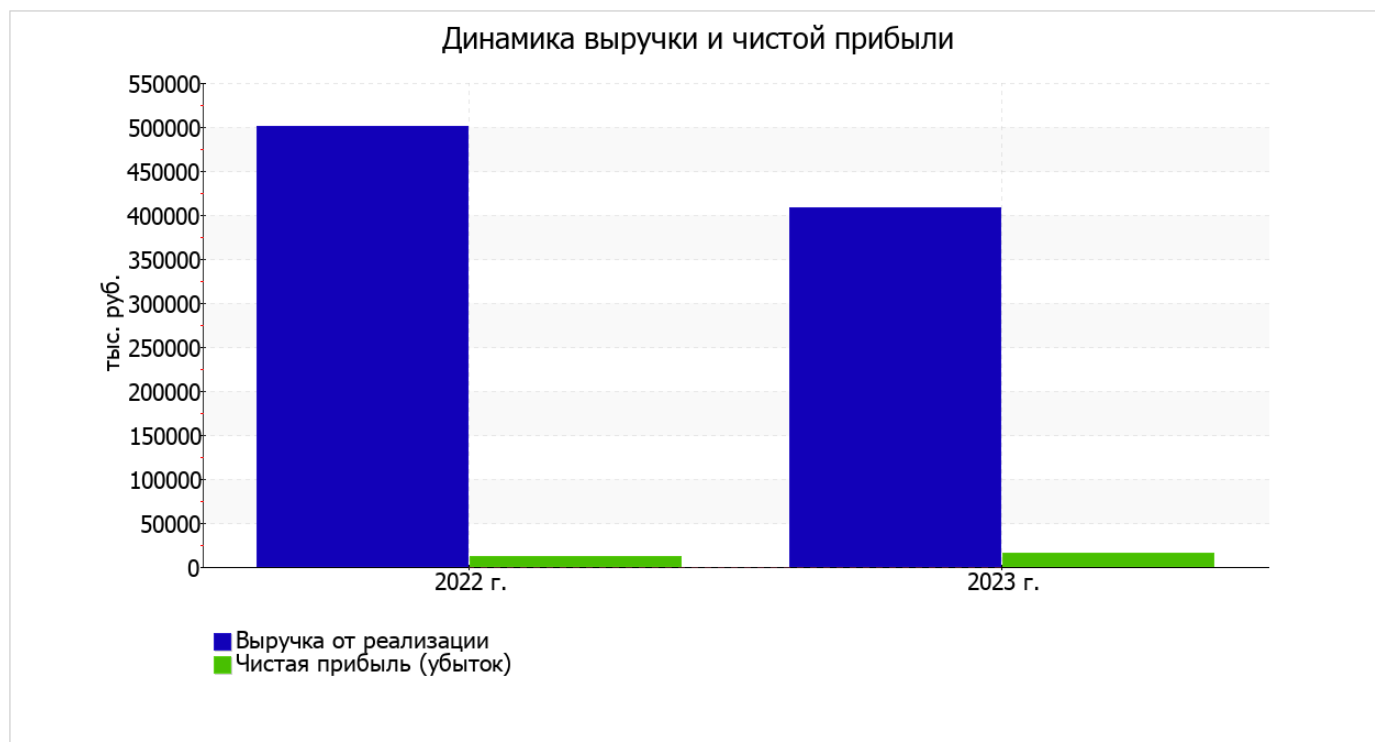
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 92 604 и 103 039 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-21,3%) опережает изменение выручки (-18,5%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 8 092 тыс. руб., что на 2 634 тыс. руб. (48,3%) 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 | 500 515 | 407 911 | -92 604 | -18,5 | 454 213 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 483 291 | 380 252 | -103 039 | -21,3 | 431 772 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 17 224 | 27 659 | +10 435 | +60,6 | 22 442 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -1 743 | -2 883 | -1 140 | ↓ | -2 313 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 15 481 | 24 776 | +9 295 | +60 | 20 129 |
| 6. Проценты к уплате | 3 715 | 5 209 | +1 494 | +40,2 | 4 462 |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | – | -3 648 | -3 648 | – | -1 824 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 11 766 | 15 919 | +4 153 | +35,3 | 13 843 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | 11 766 | 15 919 | +4 153 | +35,3 | 13 843 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x | 15 919 | x | x | x |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



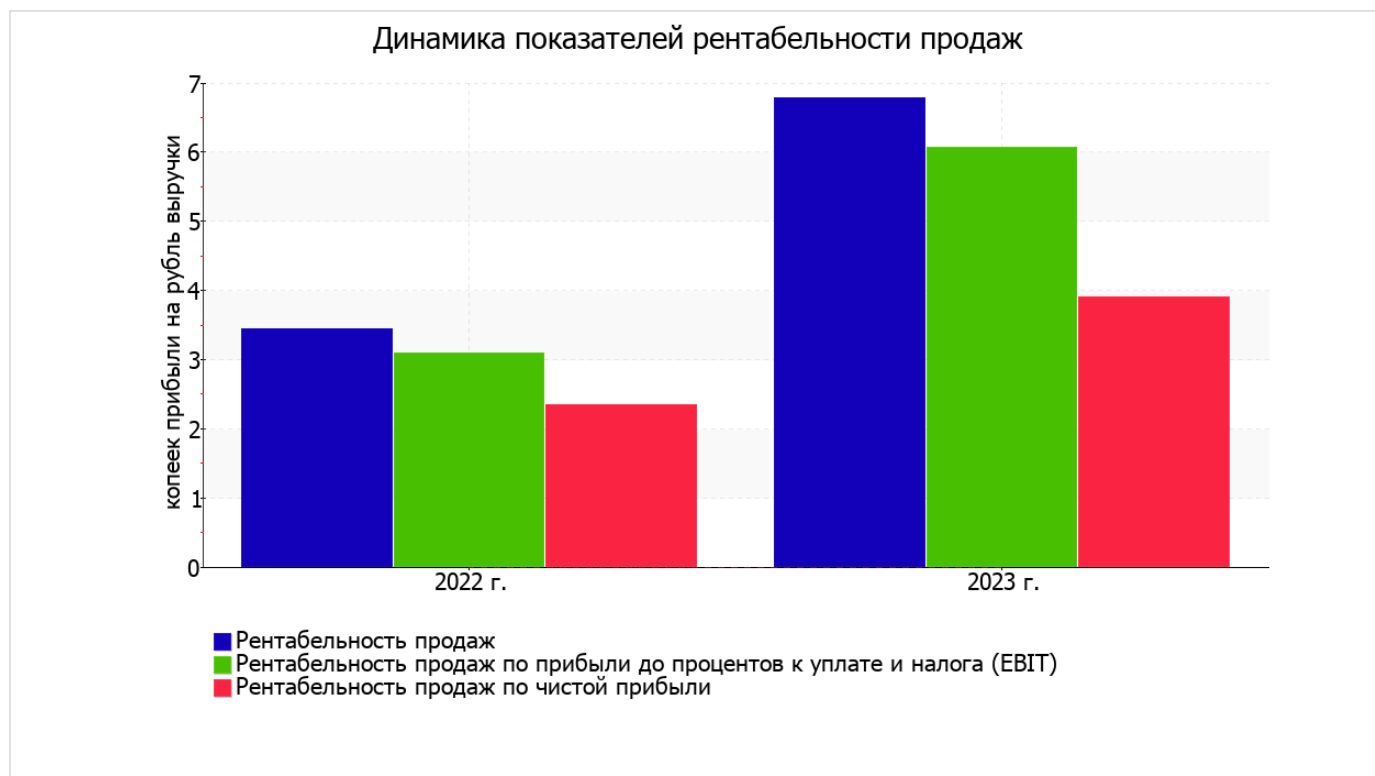
3.2. Анализ рентабельности

| 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: 4% и более. | 3,4 | 6,8 | +3,4 | +97 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 3,1 | 6,1 | +3 | +96,4 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более. | 2,4 | 3,9 | +1,5 | +66 |

[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.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 6,8% от полученной выручки. К тому же имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+3,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 6,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНДУСТРИЯ" содержалось 6,1 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) | 23,3 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 11%. |
| Рентабельность активов (ROA) | 7,6 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 16,2 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНДУСТРИЯ" принес 0,233 руб. чистой прибыли.

за 2023 год рентабельность активов вполне укладывается в норму (7,6%).

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 143 дн.) | 133 | 2,7 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 51 и менее дн.) | 52 | 7 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 52 и менее дн.) | 59 | 6,2 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 50 | 7,3 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 212 и менее дн.) | 187 | 2 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 61 | 6 |

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 187 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 52 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНДУСТРИЯ" за весь рассматриваемый период.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- рост рентабельности продаж (+3,4 процентных пункта от рентабельности 3,4% за такой же период прошлого года);
- за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 получена прибыль от продаж (27 659 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+10 435 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 15 919 тыс. руб. (+4 153 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+3 коп. к 3,1 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНДУСТРИЯ", имеющие отрицательные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 31%);
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 72% от общего капитала организации).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют положительные значения:

- по состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,12, можно характеризовать как достаточно хорошее;
- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (7,6% за последний год);
- 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.

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.