

Анализ фактического исполнения бюджета доходов и расходов

Показатель	2020	2021	2022	Изменение 21/22	Комментарии
Объем продаж, кг	2 345 350	2 876 033	3 985 144	+38,56%	Рост за счет запуска третьей и четвертой литьевой машины
Выручка, руб	117 098 441	138 900 521	238 253 988	+71,53%	Выросла почти с увеличением объема продаж. Также повлияла волатильность цен на сырье.
Переменные затраты, руб (с/с + эл/во + логистика)	88 442 323	97 852 156	146 195 067	+49,40%	
Доля переменных затрат в выручке, %	75,53%	70,45%	61,36%	-12,90%	
Маржинальная прибыль МП, руб	28 656 118	41 048 365	92 058 921	+124,27%	
Удельная маржинальная прибыль, руб	12,22	14,27	23,10	+61,85%	Сколько рублей маржинальной прибыли остается с каждого килограмма реализованной продукции. Положительная динамика от года к году.
Маржинальность (рентабельность по МП), %	24,47%	29,55%	38,64%	+30,75%	Хороший прирост
Общепроизводственные затраты	5 721 819	6 387 114	11 985 550	+87,65%	
Валовая прибыль ВП, руб	22 934 299	34 661 251	80 073 371	+131,02%	Хороший прирост
Рентабельность по ВП, %	19,59%	24,95%	33,61%	+34,68%	Хороший прирост
Постоянные затраты, руб	22 332 835	28 754 449	41 812 750	+45,41%	Выросли за счет создания отдела R&D, экспериментальных работ, затрат на аутсорсинг IT отдела
Операционная прибыль EBITDA, руб	6 323 283	12 293 916	50 246 171	+308,71%	Хороший прирост
Рентабельность по EBITDA, %	5,40%	8,85%	21,09%	+138,27%	Выше средних значений по отрасли, утвержденных ФНС
Точка безубыточности, руб	91 259 401	97 300 050	108 213 895		При указанных уровнях маржинальности (строка 8)
	55 832 088	71 886 123	104 531 875		справочно: при маржинальности 40%
Точка безубыточности, кг	1 827 823	2 014 666	1 810 035		
Рентабельность продукции, %	5,43%	9,24%	25,12%	+171,79%	Т.е. на каждый рубль затрат в 2022 году вы получили 25 копеек - это очень хороший показатель
Анализ цены					
Средняя цена за 1 кг реализованной ГП, руб	50	48	60		
Переменные затраты на единицу реал ГП, руб	38	34	37		Все норм - цена покрывает переменные затраты
Себестоимость 1 кг реал продукции, руб	47	44	47		Объем реализации покрывает постоянные затраты
Если бы цена 1 кг составляла +10%, руб	55	53	66		
Выручка при том же объеме составила, руб	128 808 285	152 790 573	262 079 387		
Тогда маржинальность была бы, %	31,34%	35,96%	44,22%		
А рентабельность по EBITDA, %	14,00%	17,14%	28,26%		
Структура затрат в общем объеме затрат:					
Переменные	75,92%	73,58%	73,10%	-0,65%	Все относительно стабильно
Постоянные	24,08%	26,42%	26,90%	+1,80%	Все относительно стабильно
Структура затрат					
Производственные затраты (с/с + эл/во + зп производства)	95 442 781	107 211 066	168 995 125	+57,63%	Увеличение кратно росту выручки и почти кратно росту объема продаж
Коммерческие расходы (коммерч + логистика)	6 203 816	7 797 538	6 998 676	-10,25%	
Общепроизводственные затраты	5 721 819	6 387 114	11 985 550	+87,65%	Показатели, повлиявшие на увеличение, на вкладке "общепроизводственные затраты", столбец E
Управленческие расходы (кроме НДС и прибыли)	9 128 561	11 598 001	12 014 016	+3,59%	
Итого затрат	116 496 977	132 993 719	199 993 367	+50,38%	Общий объем затрат вырос в связи с запуском двух новых литейных машин
Персонал и ЗП					
Среднесписочная численность, чел	29	33	52	+57,58%	Увеличились в связи с вводом новых литейных машин
справочно: численность производственного персонала, чел	16	18	39		
ФОТ производственных рабочих (со взносами), руб	9 823 221	11 902 055	16 821 399	+41,33%	Увеличились в связи с работой двух линий кратно увеличению объема реализации
ФОТ АУП (со взносами), руб	9 105 893	9 574 118	11 114 754	+16,09%	Связано с увеличением ЗП администрации
Итого годовой ФОТ, руб	18 929 114	21 476 173	27 936 153	+30,08%	Увеличились в связи с вводом новых литейных машин
Ежемесячный ФОТ, руб	1 577 426	1 789 681	2 328 013	+30,08%	Увеличились в связи с вводом новых литейных машин
Среднее начисление ЗП до вычета НДФЛ и взносов, руб	54 394	54 233	44 769	-17,45%	Снизилось за счет автоматизации процессов и передачи части функций на аутсорсинг (часть работников была сокращена)
минус взносы	45 328	45 194	37 308		
минус НДФЛ	40 114	39 995	33 016		
Средняя зп на руки, руб	40 114	39 995	33 016	-17,45%	Снизилось за счет автоматизации процессов и передачи части функций на аутсорсинг (часть работников была сокращена)
Доля ФОТ в выручке	16,17%	15,46%	11,73%	-24,16%	Отличный показатель. Максимальное значение не должно превышать 20%.
Объем выпуска продукции, кг	2 487 511	3 954 155	2 905 219	-26,53%	
Производительность труда, кг/чел	155 469	219 675	74 493	-66,09%	

Заключение и рекомендации: в целом по итогам 2022 года финансовые показатели по отчету БДР отличные. В частности рентабельность по EBITDA 21%, рентабельность продукции 25%. Положительно сказалась передача части функций на аутсорсинг. С учетом низкого значения ФОТ в выручке (11,7%), можно было бы поощрить работников, хотя производительность труда и упала на 66% - это было связано с простоями из-за отсутствия сырья.

Анализ затрат на 1 кг произведенной продукции (объем производства и объем реализации не равны, есть еще складские остатки!!!)

Объем выпуска ГП, кг	2 487 511		3 954 155		2 905 219	
Показатели	2020г.	<i>Доля затрат</i>	2021г.	<i>Доля затрат</i>	2022г.	<i>Доля затрат</i>
<i>Производственные расходы (ПЕРЕМЕННЫЕ)</i>	95 442 781	81,93%	107 211 066	80,61%	168 995 125	84,50%
<i>Производственные расходы (ПОСТОЯННЫЕ)</i>	5 721 819	4,91%	6 387 114	4,80%	11 985 550	5,99%
<i>Коммерческие расходы</i>	6 203 816	5,33%	7 797 538	5,86%	6 998 676	3,50%
<i>Управленческие расходы</i>	9 128 561	7,84%	11 598 001	8,72%	12 014 016	6,01%
ВСЕГО РАСХОДОВ:	116 496 977		132 993 719		199 993 367	

Итого переменные	95 442 781	82%	107 211 066	81%	168 995 125	85%
Итого постоянные	21 054 196	18%	25 782 653	19%	30 998 242	15%

НА ОБЪЕМ ВЫПУСКА

<i>Производственные расходы (ПЕРЕМЕННЫЕ)</i>	38		27		58	
<i>Производственные расходы (ПОСТОЯННЫЕ)</i>	2		2		4	
<i>Коммерческие расходы</i>	2		2		2	
<i>Управленческие расходы</i>	4		3	год/год	4	год/год
Итого затрат на 1 кг произведенной продукции	47	-	34	-28,18%	69	104,67%

Выручка, руб	117 098 441		138 900 521		238 253 988
Объем продаж, кг	2 345 350		2 876 033		3 985 144
Средняя цена реализации, руб/кг	50		48		60
Разница между затратами на 1 кг и средней ценой реализации, руб/кг	3		15		-9

В 2022 году отрицательная разница между затратами и ценой - это связано с тем, что упал объем выпуска продукции, т.к. не было сырья из-за разрыва логистических цепочек. Разница между производством и реализацией в 2022 году слишком существенная - почти 25%.

Рекомендация: пересмотреть план по производству и реализации продукции, с тем, чтобы минимизировать переходящие складские остатки и снизить разницу между производством и реализацией до 5%.

Анализ затрат на электроэнергию

Показатели	2020г.		2021г.	<i>прирост 20/21</i>	2022г.	<i>прирост 21/22</i>
Объем производства, кг	2 487 511		3 954 155		2 905 219	
Электроэнергия на производство, руб	7 985 214	-	9 158 544	14,69%	8 398 546	-8,30%
Потребленная электроэнергия, кВт/ч	1 385 476	-	1 585 796	14,46%	1 485 469	-6,33%
Общий объем затрат	116 496 977		132 993 719		199 993 367	
Доля эл/эн в общем объеме затрат	7%		7%		4%	
Энергия на 1 кг производства, кВт/ч	0,56		0,40		0,51	
Стоимость 1 кВт на весь объем производства, руб	3,21		2,32		2,89	
<i>справочно: в плановой себестоимости заложено 3,3 руб/кВт</i>						

Справочно: по данным аудиторского заключения одного из ваших конкурентов ООО ,,....., в 2022 году доля затрат на электроэнергию в себестоимости у него составила 2,7%, у вас: 4,6% (8398546 / (168995125+11985550)). Полагаю, что конкурент сидит на оптовом рынке электроэнергии

Рекомендация: попытаться выйти на оптовый рынок электроэнергии