

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОЛЖСКАЯ МЕТАЛЛОЛОМНАЯ КОМПАНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6320045900

Код причины постановки на учет (КПП): 632001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является сбор неопасных отходов (ОКВЭД 38.11).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

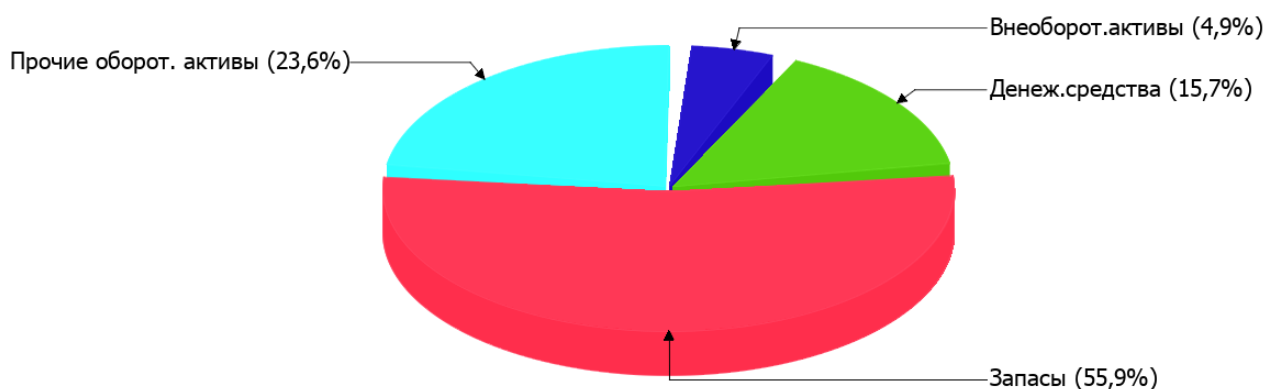
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
Внеоборотные активы	2 182	1 446	5,2	4,9	-736	-33,7
Оборотные	39 646	28 106	94,8	95,1	-11 540	-29,1
Пассив						
Собственный капитал	4 403	7 269	10,5	24,6	+2 866	+65,1
Долгосрочные обязательства	35 000	5 000	83,7	16,9	-30 000	-85,7
Краткосрочные обязательства	2 425	17 283	5,8	58,5	+14 858	+7,1 раза
Валюта баланса	41 828	29 552	100	100	-12 276	-29,3

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г. характеризуется большой долей (95,1%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 12 276 тыс. руб. (на 29,3%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 65,1%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



Снижение величины активов организации связано, в основном, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – **22 752** тыс. руб. (**79,1%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **5 271** тыс. руб. (**18,3%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – **30 000** тыс. руб. (**92,9%**)
- кредиторская задолженность – **2 286** тыс. руб. (**7,1%**)

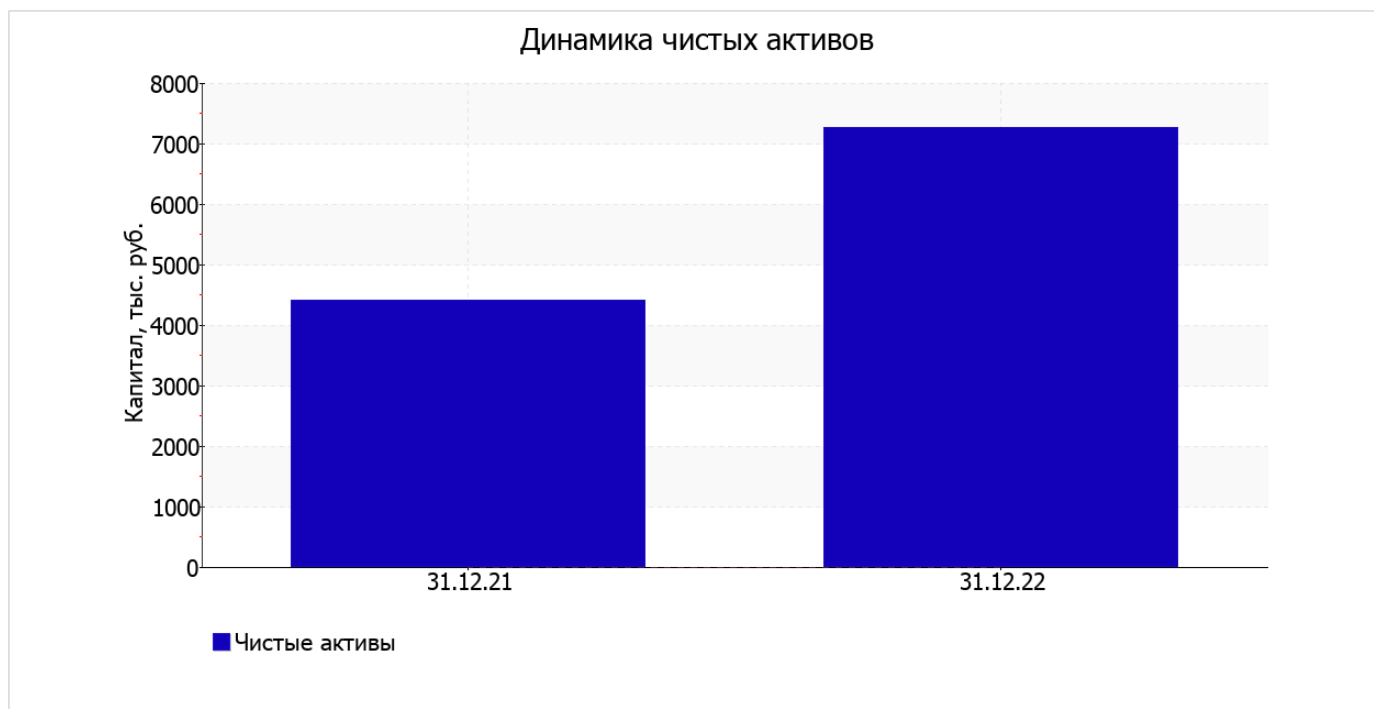
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (**+16 483** тыс. руб. и **+17 144** тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2022 г. собственный капитал организации составил **7 269,0** тыс. руб., при этом на 31 декабря 2021 г. собственный капитал организации был меньше – **4 403,0** тыс. руб. (т.е. рост составил **2 866,0** тыс. руб.).

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	4 403	7 269	10,5	24,6	+2 866	+65,1

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на **65,1%** 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 организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

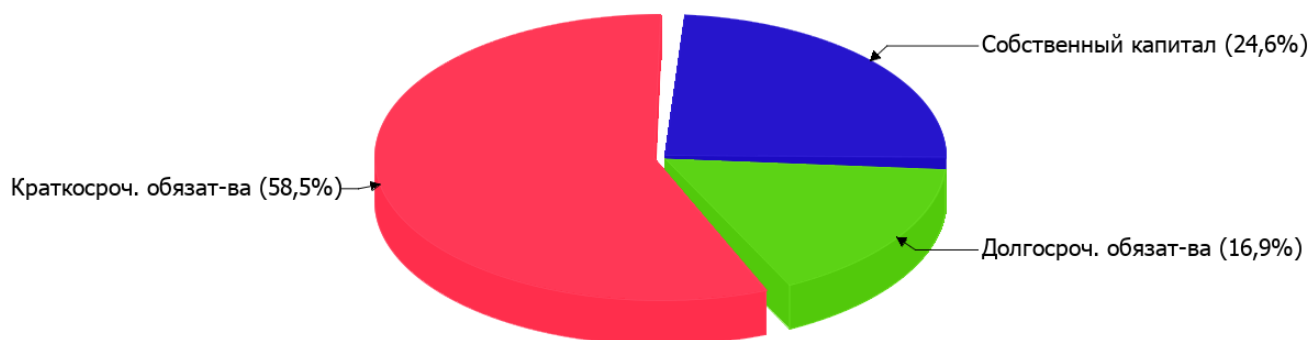
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,11	0,25	+0,14	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,06	0,21	+0,15	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,94	0,42	-0,52	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	100,95	0,35	-100,6	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,06	0,78	+0,72	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,25**. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за весь рассматриваемый период имел место стремительный рост коэффициента автономии – на **0,14**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода равнялся **0,21**. за весь рассматриваемый период отмечено весьма значительное, на **0,15**, повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. коэффициент на 31.12.2022 демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода существенно уменьшился до **0,42 (-0,52)**. Значение коэффициента на 31.12.2022 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **42%**).

за весь рассматриваемый период имело место весьма значительное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **100,6 (до 0,35)**. на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно считать неудовлетворительным.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (77,6% и 22,4% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 71,1%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	16,35	1,63	-14,72	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	4,08	0,27	-3,81	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,63**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-14,72**.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**0,27**). В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-3,81**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

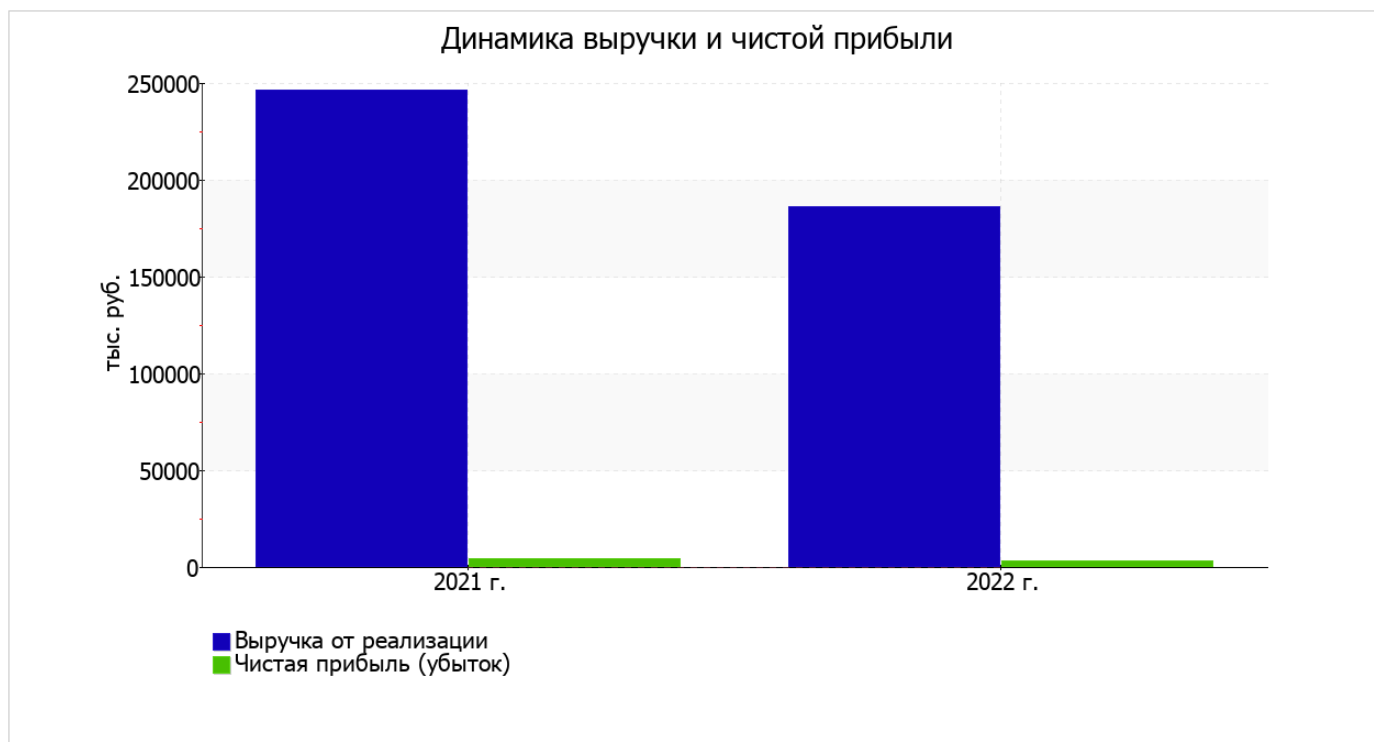
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОЛЖСКАЯ МЕТАЛЛОЛОМНАЯ КОМПАНИЯ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **5 976** тыс. руб., что составило 3,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **907** тыс. руб., или на **13,2%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **60 087** и **59 180** тыс. руб. соответственно).

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	246 310	186 223	-60 087	-24,4	216 267
2. Расходы по обычным видам деятельности	239 427	180 247	-59 180	-24,7	209 837
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	6 883	5 976	-907	-13,2	6 430
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 822	-1 392	+430	↑	-1 607
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	5 061	4 584	-477	-9,4	4 823
6. Проценты к уплате	—	988	+988	—	494
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 006	730	-276	-27,4	868
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	4 055	2 866	-1 189	-29,3	3 461

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

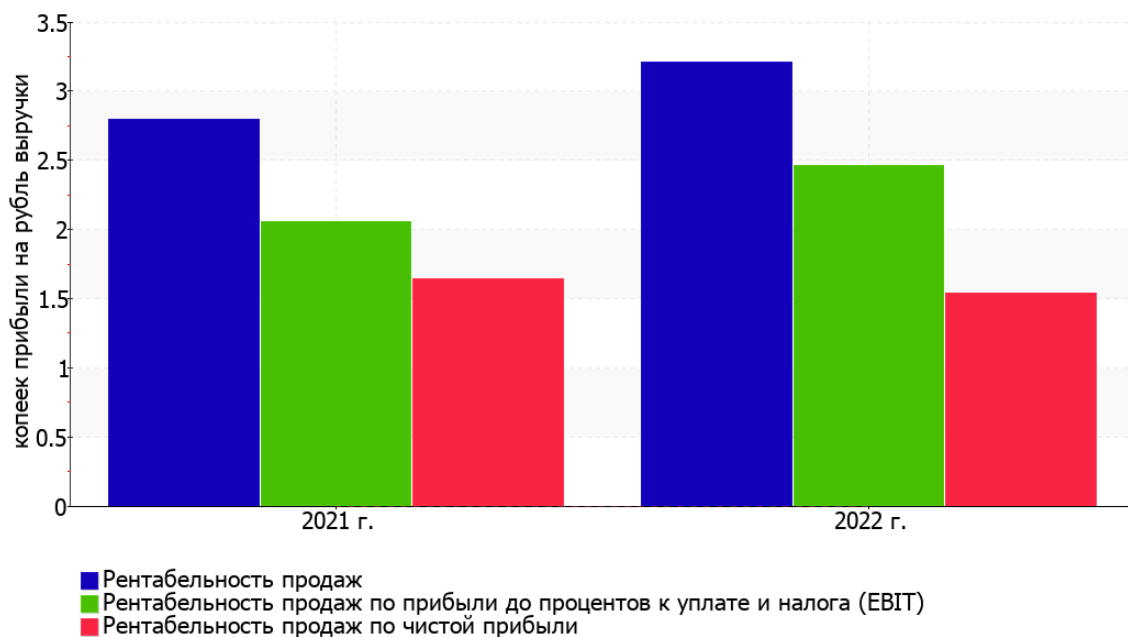
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 4% и более.	2,8	3,2	+0,4	+14,8
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,1	2,5	+0,4	+19,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	1,6	1,5	-0,1	-6,5

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОЛЖСКАЯ МЕТАЛЛОЛОМНАЯ КОМПАНИЯ".

Рентабельность продаж за 2022 год составила 3,2%. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+0,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил 2,5%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 2,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	49,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 16% и более.
Рентабельность активов (ROA)	8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	17,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОЛЖСКАЯ МЕТАЛЛОЛОМНАЯ КОМПАНИЯ" обеспечил 0,491 руб. чистой прибыли.

за последний год рентабельность активов вполне укладывается в норму (8%).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 97 и менее дн.)	66	5,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 12 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	3	145,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 143 дн.)	70	5,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	11	31,9

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 70 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОЛЖСКАЯ МЕТАЛЛОЛОМНАЯ КОМПАНИЯ" за весь рассматриваемый период.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,21, характеризуется как очень хорошее;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- рост рентабельности продаж (+0,4 процентных пункта от рентабельности 2,8% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021));
- положительная динамика изменения собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОЛЖСКАЯ МЕТАЛЛОЛОМНАЯ КОМПАНИЯ" при том что, активы организации уменьшились на 12 276 тыс. руб. (на 29,3%);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+0,4 коп. к 2,1 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОЛЖСКАЯ МЕТАЛЛОЛОМНАЯ КОМПАНИЯ":

- хорошая рентабельность активов (8% за 2022 год);
- за последний год получена прибыль от продаж (5 976 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-907 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 2 866 тыс. руб.

С отрицательной стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 25%);
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **42%** (нормальное значение: не менее 75%).

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОЛЖСКАЯ МЕТАЛЛОЛОМНАЯ КОМПАНИЯ" имеются все возможности для эффективной деятельности.