

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УРАЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3702269826

Код причины постановки на учет (КПП): 370201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УРАЛ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

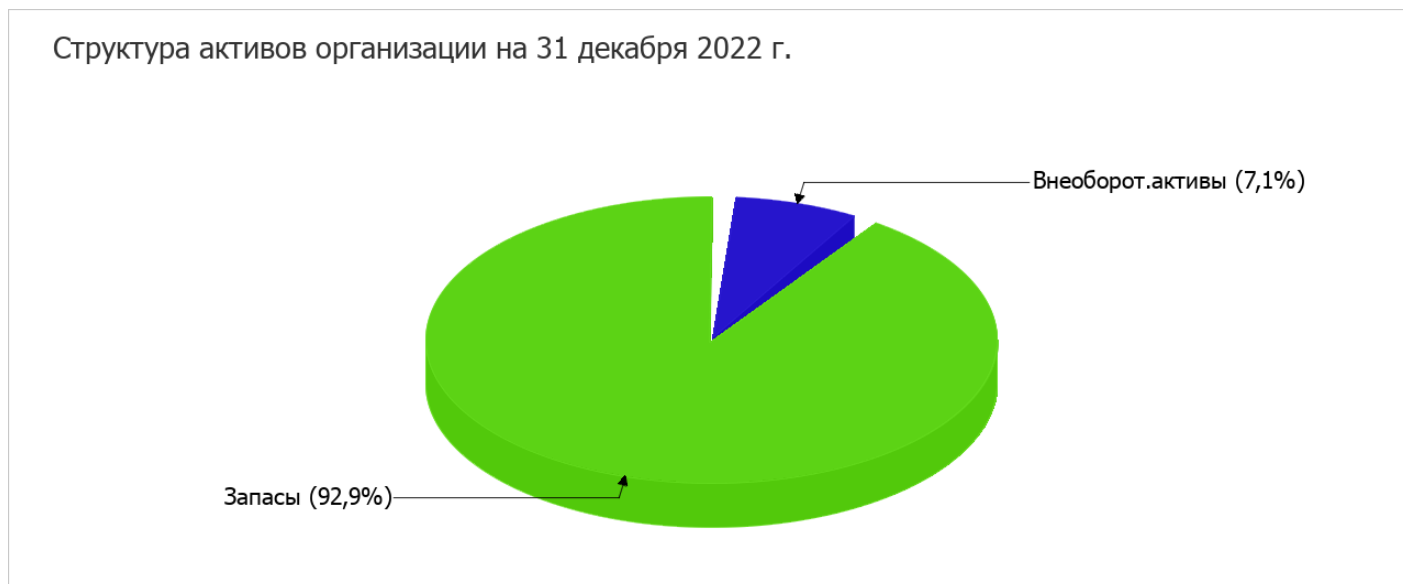
| Показатель                                            | Значение показателя |            |                                                        |                                                       | Изменение за анализируемый период |                                    |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
|                                                       | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |                                                       | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                                                       | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) |                                   |                                    |
| Актив                                                 |                     |            |                                                        |                                                       |                                   |                                    |
| 1. Внеоборотные активы                                | –                   | 10         | –                                                      | 7,1                                                   | +10                               | –                                  |
| в том числе: основные средства                        | –                   | –          | –                                                      | –                                                     | –                                 | –                                  |
| нематериальные активы                                 | –                   | 10         | –                                                      | 7,1                                                   | +10                               | –                                  |
| 2. Оборотные, всего                                   | –                   | 130        | –                                                      | 92,9                                                  | +130                              | –                                  |
| в том числе: запасы                                   | –                   | 130        | –                                                      | 92,9                                                  | +130                              | –                                  |
| дебиторская задолженность                             | –                   | –          | –                                                      | –                                                     | –                                 | –                                  |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | –                   | –          | –                                                      | –                                                     | –                                 | –                                  |
| Пассив                                                |                     |            |                                                        |                                                       |                                   |                                    |
| 1. Собственный капитал                                | –                   | 140        | –                                                      | 100                                                   | +140                              | –                                  |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | –                   | –          | –                                                      | –                                                     | –                                 | –                                  |
| в том числе: заемные средства                         | –                   | –          | –                                                      | –                                                     | –                                 | –                                  |

| Показатель                             | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|----------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                        | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                        | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2021) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2022) |                                   |                             |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| в том числе: заемные средства          | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| Валюта баланса                         | –                   | 140        | 100                                              | 100                                             | +140                              | –                           |

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

Структура активов организации на 31.12.2022 характеризуется большой долей (92,9%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



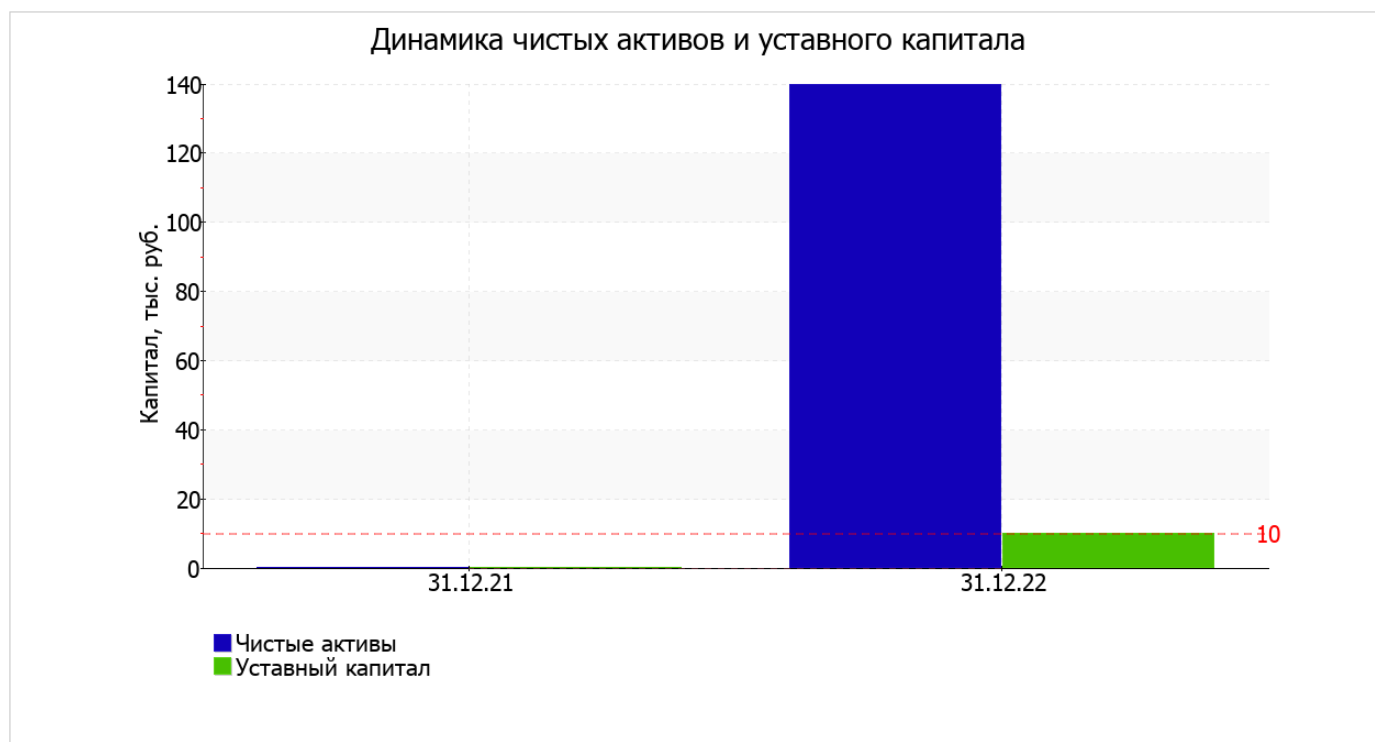
С 0 тыс. руб. до 140 тыс. руб. (+140 тыс. руб.) увеличился собственный капитал организации за весь анализируемый период.

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель          | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение                |                             |
|---------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|                     | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                     | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2021) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2022) |                          |                             |
| 1. Чистые активы    | 0                   | 140        | –                                                | 100                                             | +140                     | –                           |
| 2. Уставный капитал | –                   | 10         | –                                                | 7,1                                             | +10                      | –                           |

| Показатель                                                        | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение                |                             |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|                                                                   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                                   | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2021) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2022) |                          |                             |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 0                   | 130        | –                                                | 92,9                                            | +130                     | –                           |

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 намного (в 14 раз) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. 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<br>(гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2021          | 31.12.2022 |                                     |                                                                                                                                     |
| Коэффициент автономии                                         | –                   | 1          | +1                                  | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7). |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | –                   | 1          | +1                                  | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                      |

| Показатель                                      | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                 | 31.12.2021          | 31.12.2022 |                                  |                                                                                                                                                                                                        |
| Коэффициент покрытия инвестиций                 | –                   | 1          | +1                               | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.                                                              |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | –                   | 0,93       | +0,93                            | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале) |
| Коэффициент обеспеченности запасов              | –                   | 1          | +1                               | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.                                                                                                         |
| Коэффициент краткосрочной задолженности         | –                   | –          | –                                | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                                                                                                     |

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2022 составил 1. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УРАЛ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 100% в общем капитале организации). коэффициент автономии в течение анализируемого периода увеличился на 1.

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода равнялся 1, что на 1 выше значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на начало анализируемого периода. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента можно охарактеризовать как исключительно хорошее.

за год имел место рост коэффициента покрытия инвестиций на 1 (до 1). Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 100%).

в течение анализируемого периода имел место рост коэффициента обеспеченности материальных запасов на 1 (до 1). на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является очень хорошим.

## 2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности                             | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение                                                                               |
|----------------------------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                    | 31.12.2021          | 31.12.2022 |                                    |                                                                                                                |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | –                   | –          | –                                  | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | –                   | –          | –                                  | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.                    |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | –                   | –          | –                                  | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.            |

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (–) соответствует норме. За анализируемый период коэффициент не изменился.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило –. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило –. При этом с начала период коэффициент абсолютной ликвидности остался неизменным.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УРАЛ" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 162 тыс. руб., что равняется 11,8% от выручки.

В форме №2 строки прочих доходов и расходов не содержат данных показателей. Избежать расходов даже при отсутствии деятельности практически невозможно, поэтому возможны неточности в заполнении отчета.

| Показатель                                                                                                            | Значение показателя,<br>тыс. руб. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
|                                                                                                                       | 2022 г.                           |
| 1. Выручка                                                                                                            | 1 376                             |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                                                                              | 1 214                             |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                                                                                   | 162                               |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате                                                                  | –                                 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)                                                                 | 162                               |
| 6. Проценты к уплате                                                                                                  | –                                 |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее                                                             | -32                               |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)                                                                                    | 130                               |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода                                                                    | 130                               |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | 130                               |

#### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности                                                                                                                         | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                   | 2022 г.                                           |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.                 | 11,8                                              |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                               | 11,8                                              |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%. | 9,4                                               |

[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 11,8%.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2022 год составил 11,8%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УРАЛ" содержалось 11,8 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                                                                                                       |
|--------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 2022 г.                |                                                                                                                         |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 185,7                  | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более. |
| Рентабельность активов (ROA)               | 185,7                  | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.              |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 231,4                  | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.           |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 1,857 руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное 185,7%, является вполне соответствующее нормальному.

### 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. 2022 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
|                                                                                                                                                                                  | 2022 г.         |                |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)               | 17              | 21,2           |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 23 дн.)           | 20              | 18,7           |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.) | 0               | –              |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                                       | 0               | –              |

| Показатель оборачиваемости                                                                                                                     | Значение<br>в днях | Коэфф.<br>2022 г. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                | 2022 г.            |                   |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.) | 19                 | 19,7              |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                               | 19                 | 19,7              |

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 19 календарных дней. При этом требуется 20 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УРАЛ".

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (1) можно характеризовать как очень хорошее;
- отличная рентабельность активов (185,7% за последний год);
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период 01.01–31.12.2022 получена прибыль от продаж (162 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2022 год составила 130 тыс. руб.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – доля собственного капитала неоправданно высока (100%).

Анализ свидетельствует 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 "УРАЛ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.