

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "УралМет"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6679058883

Код причины постановки на учет (КПП): 667101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая металлами и металлическими рудами (ОКВЭД 46.72).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "УралМет"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

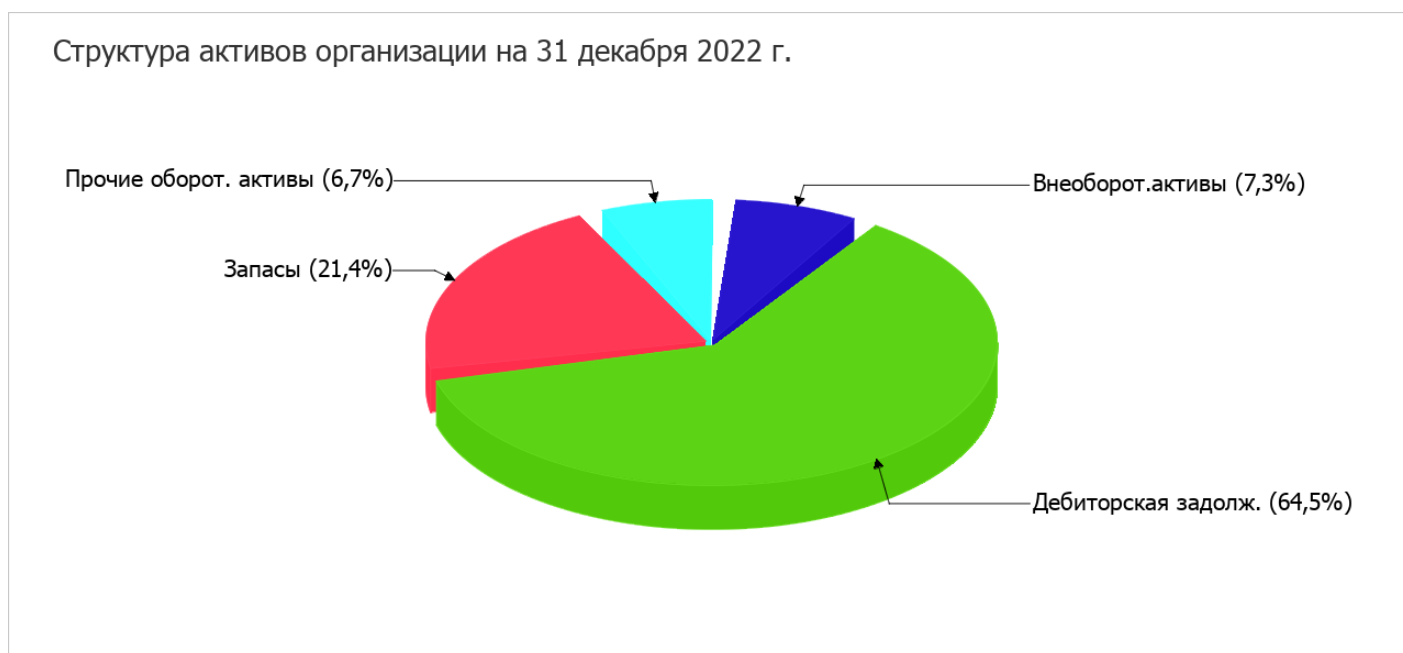
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- гр.2) : гр.2) |
| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | на начало анализируемого периода (31.12.2021) | на конец анализируемого периода (31.12.2022) | | |
| Актив | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | 7 941 | 4 703 | 26,3 | 7,3 | -3 238 | -40,8 |
| в том числе: основные средства | 7 941 | 4 703 | 26,3 | 7,3 | -3 238 | -40,8 |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – |
| 2. Оборотные, всего | 22 242 | 59 327 | 73,7 | 92,7 | +37 085 | +166,7 |
| в том числе: запасы | 6 128 | 13 731 | 20,3 | 21,4 | +7 603 | +124,1 |
| дебиторская задолженность | 10 477 | 41 329 | 34,7 | 64,5 | +30 852 | +3,9 раза |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 4 230 | 2 860 | 14 | 4,5 | -1 370 | -32,4 |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 3 988 | 13 825 | 13,2 | 21,6 | +9 837 | +3,5 раза |
| 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. (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) | | |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 26 195 | 50 205 | 86,8 | 78,4 | +24 010 | +91,7 |
| в том числе: заемные средства | 250 | 4 744 | 0,8 | 7,4 | +4 494 | +19 раз |
| Валюта баланса | 30 183 | 64 030 | 100 | 100 | +33 847 | +112,1 |

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

Активы по состоянию на 31.12.2022 характеризуются большой долей (92,7%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 112,1%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 3,5 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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

- дебиторская задолженность – 30 852 тыс. руб. (80,2%)
- запасы – 7 603 тыс. руб. (19,8%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 16 537 тыс. руб. (48,9%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 9 837 тыс. руб. (29,1%)
- краткосрочные заемные средства – 4 494 тыс. руб. (13,3%)
- оценочные обязательства – 2 979 тыс. руб. (8,8%)

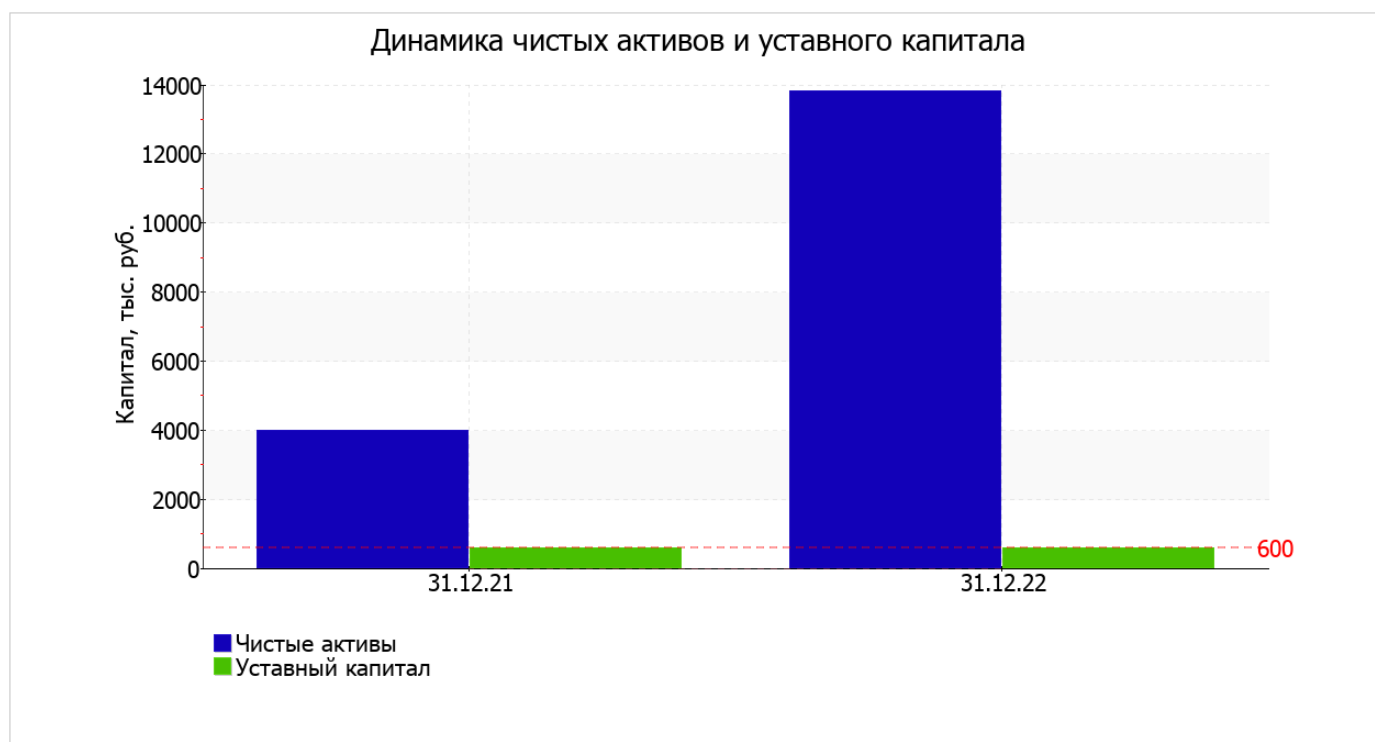
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе (-3 238 тыс. руб.).

по состоянию на 31.12.2022 собственный капитал организации равнялся 13 825,0 тыс. руб., хотя на начало анализируемого периода собственный капитал организации был намного меньше – 3 988,0 тыс. руб. (имело место увеличение в 3,5 раза).

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) |
| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | на начало анализируемого периода (31.12.2021) | на конец анализируемого периода (31.12.2022) | | |
| 1. Чистые активы | 3 988 | 13 825 | 13,2 | 21,6 | +9 837 | +3,5 раза |
| 2. Уставный капитал | 600 | 600 | 2 | 0,9 | – | – |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 3 388 | 13 225 | 11,2 | 20,7 | +9 837 | +3,9 раза |

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 намного (в 23 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов в 3,5 раза за весь анализируемый 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 и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

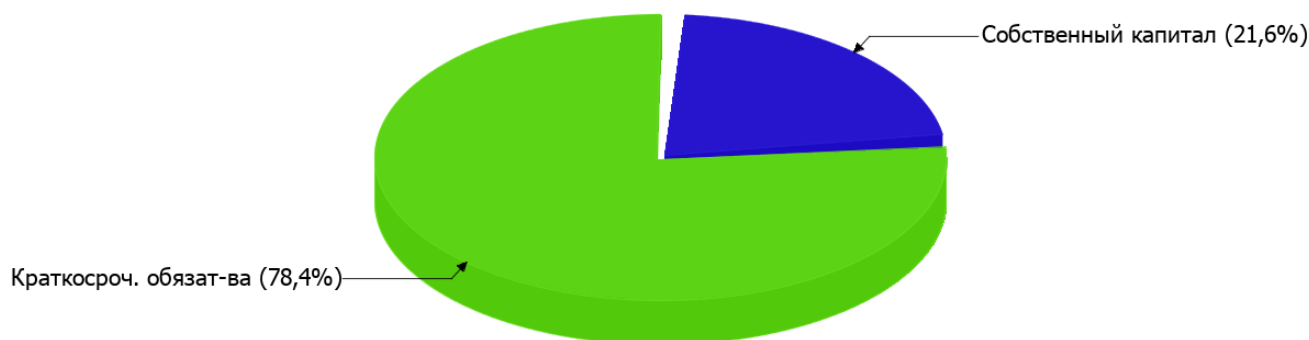
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|---|
| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | | |
| Коэффициент автономии | 0,13 | 0,22 | +0,09 | 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 | -0,18 | 0,15 | +0,33 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,13 | 0,22 | +0,09 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | -0,99 | 0,66 | +1,65 | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | -0,65 | 0,66 | +1,31 | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более. |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 1 | 1 | - | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил **0,22**. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. коэффициент автономии за весь анализируемый период очень сильно вырос (на **0,09**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,15**, при том что на 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был намного меньше – **-0,18** (т.е. произошло изменение **+0,33**). на последний день анализируемого периода (31.12.2022) коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций увеличился на **0,09** и составил **0,22**. Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. значительно ниже нормы.

на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **0,66**. в течение анализируемого периода произошел весьма значительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **1,31**. на последний день анализируемого периода (31.12.2022) коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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 | 0,85 | 1,18 | +0,33 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 0,56 | 0,88 | +0,32 | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более. |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,16 | 0,06 | -0,1 | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**1,18** против нормативного значения 1,8). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,33**.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31.12.2022 тоже оказался ниже нормы (**0,88**). Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (**0,06**). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,1**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "УралМет" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **48 033** тыс. руб., что равняется 17,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **41 851** тыс. руб., или в **7,8** раза.

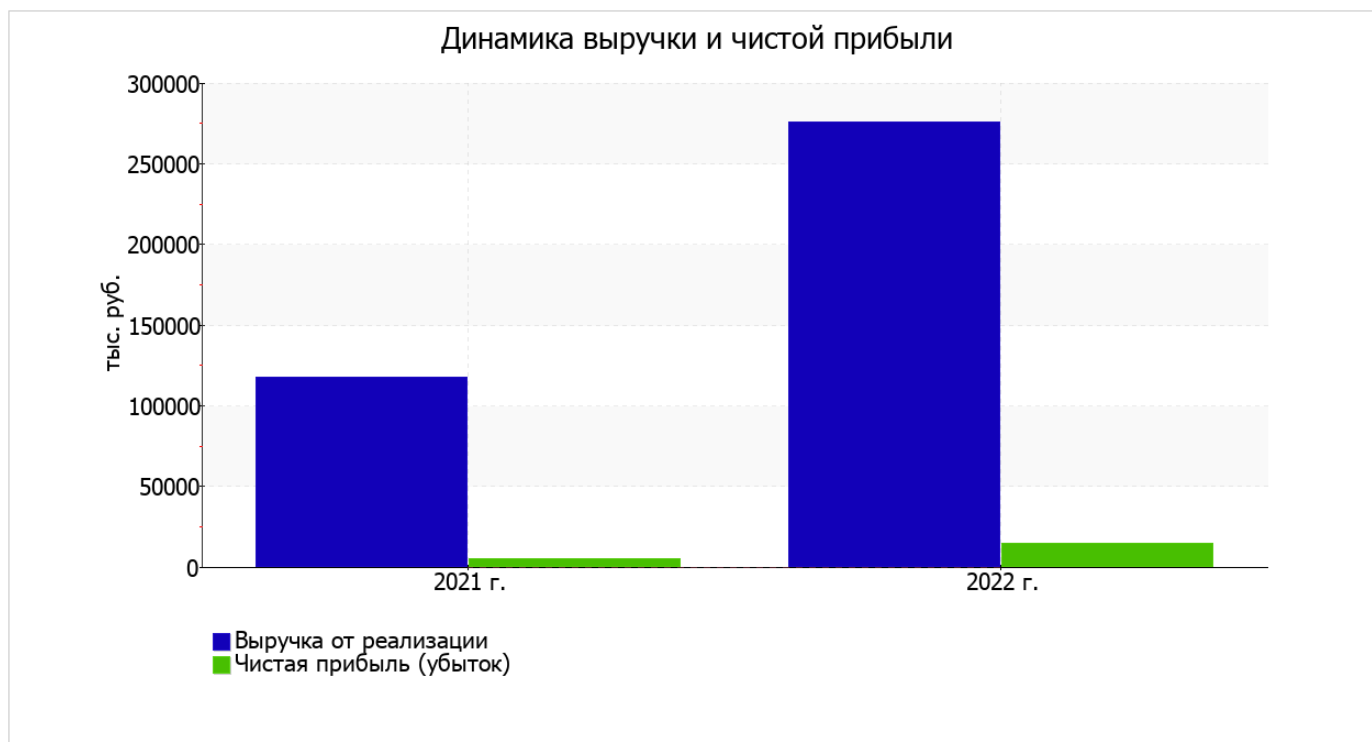
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **158 079** и **116 228** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+134,3%**) опережает изменение расходов (**+104,2%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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 за весь рассматриваемый период составил **30 059** тыс. руб., что на 29 693 тыс. руб. (в 82,1 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

| 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 | 117 672 | 275 751 | +158 079 | +134,3 | 196 712 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 111 490 | 227 718 | +116 228 | +104,2 | 169 604 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 6 182 | 48 033 | +41 851 | +7,8 раза | 27 108 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -366 | -26 457 | -26 091 | ↓ | -13 412 |
| 5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 5 816 | 21 576 | +15 760 | +3,7 раза | 13 696 |
| 6. Проценты к уплате | - | 3 602 | +3 602 | - | 1 801 |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -995 | -3 382 | -2 387 | ↓ | -2 189 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 4 821 | 14 592 | +9 771 | +3 раза | 9 707 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | 4 821 | 14 592 | +9 771 | +3 раза | 9 707 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x | 9 837 | x | x | x |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "УралМет" в течение всего анализируемого периода.



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 для данной отрасли: 4% и более. | 5,3 | 17,4 | +12,1 | +3,3 раза |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 4,9 | 7,8 | +2,9 | +58,3 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более. | 4,1 | 5,3 | +1,2 | +29,2 |

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "УралМет".

Рентабельность продаж за последний год составила 17,4%. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+12,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 7,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "УралМет" содержалось 7,8 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) | 163,8 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 31 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 242,3 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **1,638** руб.

за период 01.01–31.12.2022 значение рентабельности активов, равное **31%**, является очень хорошим.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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: 109 и менее дн.) | 54 | 6,8 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.) | 16 | 22,9 |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.) | 34 | 10,6 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 41 | 8,9 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.) | 62 | 5,9 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 12 | 31 |

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 62 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 16 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "УралМет" за весь анализируемый период.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,15**, характеризуется как очень хорошее;
- отличная рентабельность активов (**31%** за 2022 год);
- рост рентабельности продаж (**+12,1** процентных пункта от рентабельности **5,3%** за аналогичный период прошлого года);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за период 01.01–31.12.2022 получена прибыль от продаж (**48 033** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+41 851** тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2022 год составила **14 592** тыс. руб. (**+9 771** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**+2,9** коп. к **4,9** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Показатели финансового положения организации, имеющие отрицательные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **22%**);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- не укладывается в нормативное значение коэффициент абсолютной ликвидности;
- неустойчивое финансовое положение 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.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **22%** (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общества с ограниченной ответственностью "УралМет", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.