

432045, г. Ульяновск, Московское шоссе, 42 В

ИНН 7325057468 КПП 732701001

Р/счет: 40702810300080002648 в филиале ПРИВОЛЖСКИЙ ПАО БАНК «ФК Открытие» г. Ульяновска

К/с: 30101810300000000881 БИК: 042282881

## Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2022год

### 1.1. Описание Общества .

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Ульяновский Приборо-Ремонтный Завод», сокращённое наименование ООО «УПРЗ».

Дата государственной регистрации Общества: 21 ноября 2005 года ИФНС России по Ленинскому району г.Ульяновска, ЕГРН 1057325095585, свидетельство о регистрации: серия 73 № 001265761.

В связи с изменением юридического и фактического адреса Общества 24.06.08г. ООО «УПРЗ» зарегистрировано в ИФНС по Засвияжскому району г.Ульяновска .

ИНН 7325057468 КПП 732701001, свидетельство о постановке на налоговый учёт: серия 73 № 001897301 от 24 июня 2008 г.

Общество зарегистрировано по адресу: 432045, г.Ульяновск, ул. Московское ш, д 42В.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 241 человек.

В 2022 году директор Общества - Утин Сергей Иванович.

Главный бухгалтер за отчетный период - Заднепряная О.Ю.

Основным видом деятельности организации является производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств.

Дополнительными видами деятельности являются:

- производство прочих пластмассовых изделий;
- обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
- обработка металлических изделий механическая;
- производство инструмента;
- прочая оптовая торговля

### 1.2. Информация об уставном капитале и органах управления по состоянию на 31 декабря 2022г.

Уставный капитал общества составляет 20000-00 рублей

Уставный капитал Общества полностью оплачен. В 2022 г. уставный капитал Общества не менялся.

Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган - директор.

## 2. Учётная политика Общества

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики:

### **2.1. Основа составления**

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика для целей ведения бухгалтерского учета принята приказом № 216 от 30.12.2021 г.

Учетная политика для целей ведения налогового учета принята приказом № 217 от 30.12.2021 г.

### **2.2. Оценка имущества и обязательств**

Оценка имущества осуществляется:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку.

Бухгалтерский учет основных средств, имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками без округления.

### **2.3. Основные средства**

В отношении учета основных средств применяется ФСБУ 6/2020

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 40000,00 рублей отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 с учетом изменений от 01.01.2017г.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

### **2.4. Запасы**

Оценка материалов, запчастей, строительных материалов, топлива, осуществляется по фактической стоимости приобретения, включая транспортно-заготовительные расходы.

Счет 16 "Отклонения в стоимости материалов" и счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" в Обществе не применяются.

Списание материальных ресурсов в производство производится по средней себестоимости.

### **2.5. Расчёты по налогу на прибыль**

Прямыми расходами при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) в ООО «УПРЗ» считаются:

– материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ (расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или)

полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика)

– расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование,

идущие на финансирование страховой части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда

– суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при

производстве товаров, работ, услуг

– стоимость приобретения покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде

*Основание: статья 318 Налогового кодекса РФ (п. 1)*

### ***Расчет суммы прямых расходов***

Прямые расходы, затраченные на производство готовой продукции(работ, услуг) в отчетном (налоговом) периоде, рассчитываются по факту их расхода на производство в учетном периоде с определением их удельного веса в процентах в общей сумме расходов на производство в данном учетном периоде. Удельный вес прямых расходов рассчитывается на общий объем производства готовой продукции(работ, услуг) в учетном периоде без их распределения на конкретный вид(номенклатуру) продукции (работ, услуг).

*(Основание: статья 318 Налогового Кодекса РФ, п. 1)д*

### ***Распределение суммы прямых расходов***

Прямые расходы распределяются на незавершенное производство и готовую продукцию, как реализованную, так и находящуюся на складе, следующим методом:

1. по незавершенному производству -

1.1 Остаток прямых расходов в незавершенном производстве на начало периода суммируется с прямыми расходами, затраченными за отчетный период, и определяется удельный вес в %% полученной суммы прямых расходов в общей сумме затрат на незавершенное производство на начало периода и за отчетный период, определяемой по данным бухгалтерского учета.

1.2. Сумма прямых расходов в остатке незавершенного производства на конец отчетного (налогового) периода определяется пропорционально удельному весу, рассчитанному методом п.1.1., в общей сумме стоимости незавершенного производства на конец периода, определяемой по данным бухгалтерского учета.

1.3. Сумма прямых расходов незавершенного производства, входящих в затраты, перешедшие на себестоимость изготовленной продукции (работ, услуг) в учетном периоде, определяется как разность между суммами прямых расходов, определенных по методу п.1.1.и суммой остатка прямых расходов на конец отчетного периода.

В случае наличия факта прямой реализации незавершенного производства без учета на счете 43 «готовая продукция» прямые расходы в общей себестоимости реализованного незавершенного производства рассчитываются пропорционально удельному весу в %, рассчитанных по методу п.1.1. Такие прямые расходы также вычитаются при определении прямых расходов, перешедших с себестоимости затрат незавершенного производства на себестоимость готовой продукции .

2. по готовой продукции –

2.1 Остаток прямых расходов в нереализованной готовой продукции (работ, услуг) на начало периода суммируется с прямыми расходами, затраченными на изготовление готовой продукции (работ, услуг) за отчетный период из расчета по п.1.3, и определяется удельный вес в %% полученной суммы в общей сумме затрат на изготовление готовой продукции(работ, услуг) на начало периода и за отчетный период, определяемой по данным бухгалтерского учета.

2.2. Сумма прямых расходов , содержащаяся в произведенной и реализованной за отчетной (налоговый) период готовой продукции (работ, услуг) определяется пропорционально удельному весу, рассчитанному методом п.2.1.

Сумма прямых расходов, содержащаяся в реализованной готовой продукции отчетного (налогового ) периода и произведенной в предыдущих налоговых периодах определяется по удельному весу , рассчитанному методом п.2.1 того налогового периода , в котором продукция произведена.

2.3. Общая сумма прямых расходов реализованной в отчетном (налоговой) периоде готовой продукции , но произведенной в нескольких отчетных (налоговых) периодах , определяется простым суммированием.

2.4. Сумма прямых расходов в остатке нерезализованной готовой продукции (работ, услуг) на конец отчетного (налогового) периода определяется как разность суммы прямых расходов , определенных методом п.2.1 и общей суммы прямых расходов реализованной или выбывшей по другим причинам готовой продукции в данном отчетном (налоговом) периоде.

В соответствии со ст.286 НК РФ, Общество производило уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль.

## **2.6. Признание доходов и расходов**

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

## **3. Пояснения к существенным статьям баланса**

### **Структура активов**

#### **3.1. Внеоборотные активы**

Структура имущества характеризуется относительно невысокой долей внеоборотных активов , которая уменьшилась , составив 6,7 % на начало и 5, 3 % на конец анализируемого периода. Внеоборотные активы ООО «УПРЗ» за анализируемый период сократились с 9228 до 7304тыс. руб.

уменьшение внеоборотных активов произошло за счет уменьшения следующих составляющих:

- прочие внеоборотные активы на 189 тыс. руб. , на 24,4%
- основные средства 1732 тыс. руб., на 20,5%
- нематериальные активы на 3 тыс. руб.(с 8 до 5 тыс. руб.)

#### **3.2. Оборотные активы**

На конец анализируемого периода структура имущества характеризуется относительно высокой долей оборотных активов, которая увеличилась с 93,3 % до 94,7 %.

Оборотные активы Предприятия за анализируемый период незначительно увеличились с 127 826 до 129 391 тыс. руб. Увеличение оборотных активов произошло за счет увеличения следующих составляющих:

- запасов;
- денежных средств

Структура оборотных активов за анализируемый период существенно не изменилась. В анализируемом периоде основная часть оборотных активов неизменно приходилась на запасы (92389 ). Удельный вес запасов в оборотных активах незначительно увеличился с 61,3 % до 71,4 %.

За анализируемый период объемы дебиторской задолженности снизились на 13 186 тыс. руб. (с 41 002 до 27 816), что в соотношении с объемом выручки за 2022 год может

свидетельствовать о стабильной ситуации с оплатой продукции Общества и о выборе подходящей политики продаж.

На конец анализируемого периода доля дебиторской задолженности в оборотных активах уменьшилась с 29,9% до 21,5%.

Величина чистого оборотного капитала (то есть разницы между запасами, краткосрочной дебиторской задолженностью, денежными средствами, краткосрочными финансовыми вложениями и всеми краткосрочными обязательствами (кредиторской и финансовой задолженностью) показывает, что на протяжении анализируемого периода у Общества **имелись собственные оборотные средства**.

Сумма денежных средств в анализируемом периоде имела тенденцию к росту с 105 тыс. руб. до 8 014 тыс. руб.

## Структура пассивов

### 3.3. Капитал и резервы

Собственный капитал на начало анализируемого периода составил 55 030 тыс. руб., а на конец периода был равен 76 113 тыс. руб. За текущий период величина собственного капитала (фактического) увеличилась на 21 083 тыс. руб. Таким образом, финансовая устойчивость Общества повысилась.

В анализируемом периоде остались на прежнем уровне следующие показатели: уставный капитал (20 тыс. руб.).

### 3.4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

В структуре заемного капитала долгосрочные обязательства за 2022 год увеличились на 45 тыс. руб., их доля практически не изменилась с 0,3 до 0,32%.

Краткосрочные обязательства за анализируемый период сократились на 21 487 тыс. руб. Их доля в структуре заемного капитала составила 99,28%.

Кредиторская задолженность за анализируемый период снизилась на 22 983 тыс. руб. (с 75 935 до 52 952 тыс. руб.).

В анализируемом периоде у Общества отсутствовала задолженность по вексям к уплате, перед дочерними и зависимыми обществами.

## 4. Пояснения к существенным статьям отчёта о финансовых результатах

В результате хозяйственной деятельности Общества за 2022 год выручка от продажи услуг, работ, товаров составила 496 132 тыс. руб. без НДС.

Чистая выручка Предприятия за анализируемый период увеличилась на 31 861 тыс. руб. или 6,8 % (с 464 271 до 496 132 тыс. руб). Основная деятельность, ради осуществления которой было создано Общество, за анализируемый период была прибыльной.

Расходы по обычным видам деятельности за 2022 год составили 466 073 тыс. руб, в т.ч.

- материальные затраты-	259 999 тыс. руб (55,79%);
- затраты на оплату труда-	63 080 тыс. руб (13,53 %);
- отчисления на соц. нужды-	18 122 тыс. руб (3,89 %);
- амортизация-	2513 тыс. руб. (0,54 %);
-прочие затраты-	122 359 тыс. руб (26,25%)

Себестоимость реализованной продукции ООО «УПРЗ» за анализируемый период увеличилась на 17 014 тыс. руб. или на 3,8 % (с 449 059 до 466 073 тыс. руб)

Кроме основных доходов и расходов Обществом были получены прочие доходы в сумме 2294 тыс.руб., прочие расходы - 2297 тыс. рублей. Следует отметить, что основную часть прочих доходов составила выручка от реализации материалов.

В целом при осуществлении всех видов деятельности в конце анализируемого периода Общество получило прибыль в размере 23 083 тыс.руб.

### 5. Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2022 году следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателей	Сумма тыс.руб.
Налог на прибыль	5896
Текущий налог на прибыль	5851
Отложенный налог на прибыль	(45)

### 6. Эффективность деятельности и финансовая устойчивость организации.

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	3,3	6,1	+2,8	+84,9
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,4	6,1	+2,7	+79,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение 2% и более.	2,6	4,7	+2,1	+79,9
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	3,4	6,4	+3	+90,4
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: не менее 1,5.	35,2	28,2	-7	-20

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2022 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО «УПРЗ»

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, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составила 6,1 %. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 6,1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет показателя
	2021 г.	2022 г.		
1	2	3	4	5
Рентабельность собственного капитала (ROE)	20,9	35,2	+14,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 10%.
Рентабельность активов (ROA)	9,4	16,9	+7,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	27,1	45,5	+18,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	18,2	31,4	+13,2	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	54,7	65,4	+10,7	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

За последний год каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Ульяновский Приборо-Ремонтный Завод" обеспечил 0,352 руб. чистой прибыли. В течение анализируемого периода рентабельность собственного капитала возросла на 14,3 %. За 2022 год рентабельность собственного капитала можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

За последний год рентабельность активов составила 16,9 % . За 2022 год по сравнению с данными за 2021 год отмечено весьма значительное, на 7,5% повышение рентабельности активов.

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Ульяновский Приборо-Ремонтный Завод" в течение анализируемого периода (с 01 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г.).

Среди показателей, имеющих *исключительно хорошие* значения, можно выделить следующие:

- оптимальная доля собственного капитала (56%)
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период ;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение , равное 0,53 ;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности
- отличная рентабельность активов (16,9% за последний год)
- положительная динамика рентабельности от продаж (+2,8 % от рентабельности за 2021 год)
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 23 083 тыс. руб. (+ 11 076 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом)

Показателем, имеющим значение на границе норматива , является следующий- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Среди *неудовлетворительных* показателей финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Ульяновский Приборо-Ремонтный Завод" можно выделить такие:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 56 % (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более)

Также есть показатель, имеющий критическое значение - неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Директор

Главный бухгалтер



С.И. Утин

О.Ю.Заднепрная