

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

НЕПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УРАЛХИММОНТАЖ"-2

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5911029162

Код причины постановки на учет (КПП): 591101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей (ОКВЭД 25.11).

2. Анализ финансового положения НЕПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УРАЛХИММОНТАЖ"-2

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	38 507	28 289	31	22	-10 218	-26,5
в том числе: основные средства	38 507	28 289	31	22	-10 218	-26,5
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	85 784	100 232	69	78	+14 448	+16,8
в том числе: запасы	21 963	55 338	17,7	43,1	+33 375	+152
дебиторская задолженность	50 716	12 531	40,8	9,8	-38 185	-75,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	13 095	26 640	10,5	20,7	+13 545	+103,4
Пассив						
1. Собственный капитал	74 045	77 927	59,6	60,6	+3 882	+5,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	960	960	0,8	0,7	–	–
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	49 286	49 634	39,7	38,6	+348	+0,7
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	124 291	128 521	100	100	+4 230	+3,4

* 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 соотношением: 22% внеоборотных активов и 78% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода изменились незначительно (на 3,4%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 5,2%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- запасы – 33 375 тыс. руб. (63,4%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 13 545 тыс. руб. (25,7%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 5 660 тыс. руб. (10,8%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 3 882 тыс. руб. (91,8%)
- кредиторская задолженность – 348 тыс. руб. (8,2%)

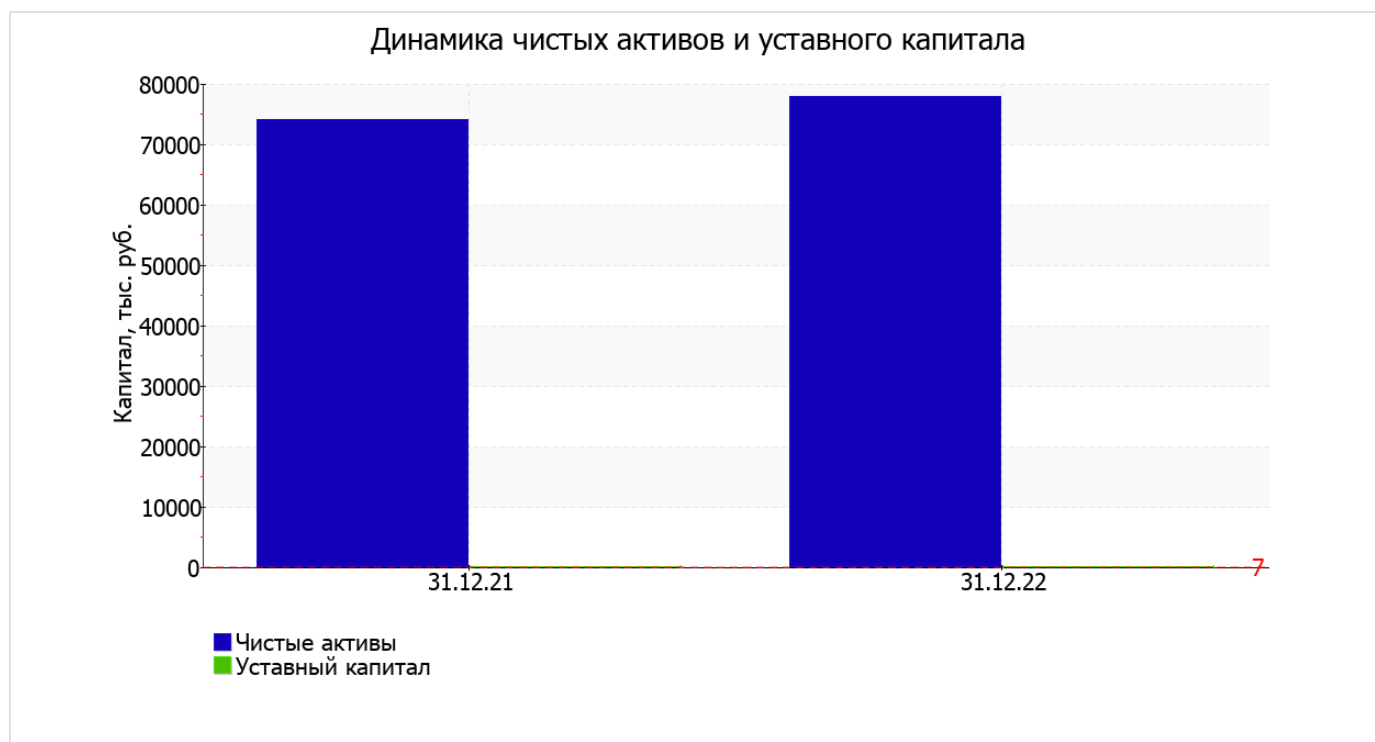
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе (- 38 185 тыс. руб.).

на 31 декабря 2022 г. собственный капитал организации равнялся 77 927,0 тыс. руб., но на 31 декабря 2021 г. собственный капитал организации был ниже – 74 045,0 тыс. руб. (т.е. увеличение составило 3 882,0 тыс. руб.).

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	74 045	77 927	59,6	60,6	+3 882	+5,2
2. Уставный капитал	7	7	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	74 038	77 920	59,6	60,6	+3 882	+5,2

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) намного (в 11 132,4 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 5,2% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



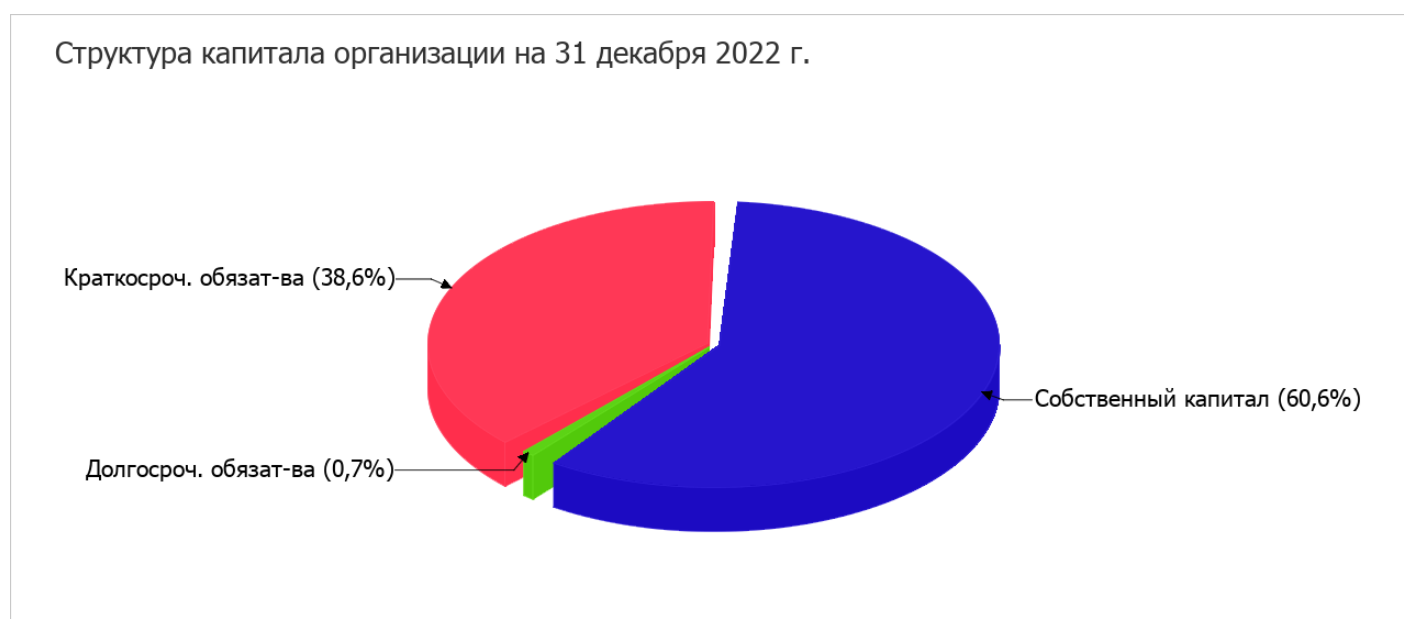
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,6	0,61	+0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,41	0,5	+0,09	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,6	0,61	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,48	0,64	+0,16	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,62	0,9	-0,72	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,98	0,98	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил **0,61**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**61%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода отмечено незначительное повышение коэффициента автономии.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,5**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами явно вырос (**+0,09**). на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента является, без сомнения, хорошим.

за весь рассматриваемый период наблюдалось незначительное повышение коэффициента покрытия инвестиций до **0,61 (+0,01)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже допустимой величины.

на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **0,9**, что существенно (на **0,72**) ниже значения коэффициента обеспеченности материальных запасов на первый день анализируемого периода. на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является, без сомнения, хорошим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98,1% и 1,9% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

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	1,74	2,02	+0,28	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,29	0,79	-0,5	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,27	0,54	+0,27	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**2,02** при нормативном значении 1,8). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,28**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,79**) оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение, соответствующее норме (**0,54**). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,27**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности НЕПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УРАЛХИММОНТАЖ"-2 в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **26 313** тыс. руб., что составило 7,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **14 691** тыс. руб., или на **35,8%**.

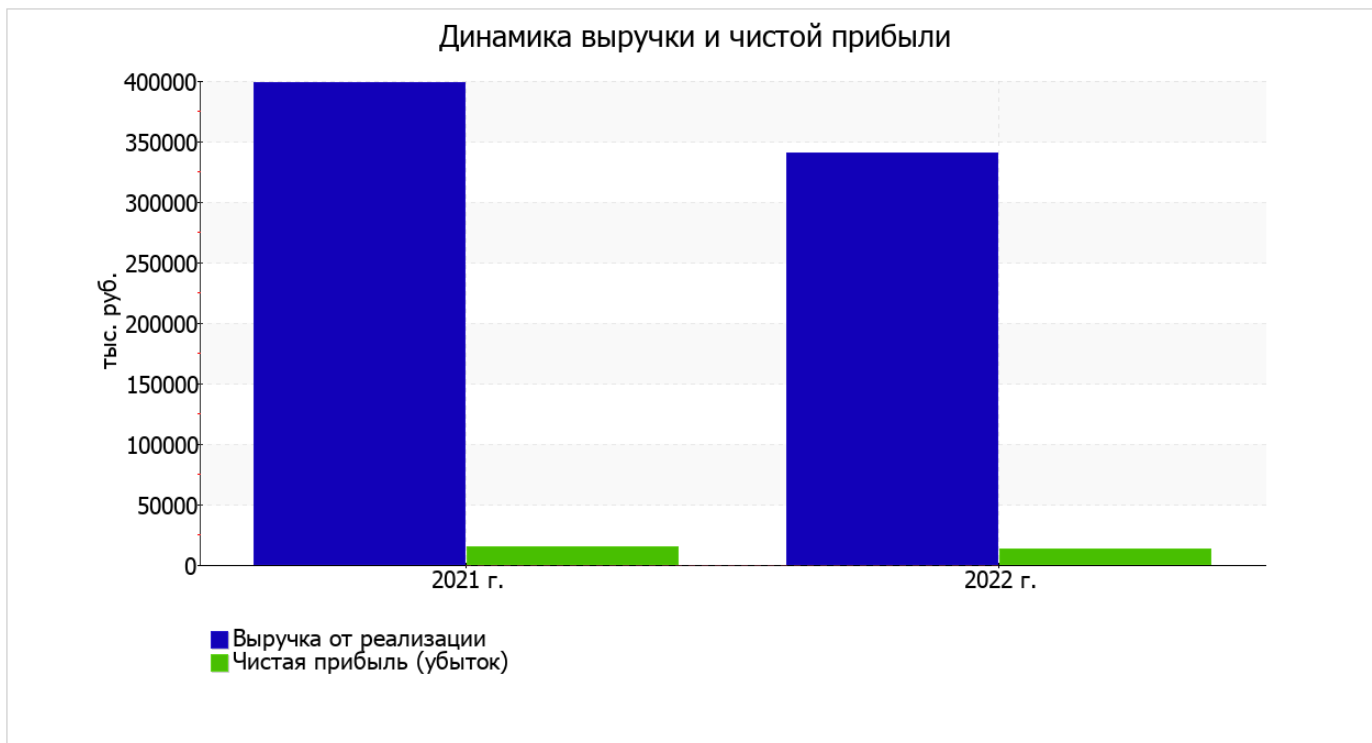
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 57 622 и 42 931 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-14,5%) опережает изменение расходов (-12%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 5 663 тыс. руб., что на 13 214 тыс. руб. (70%) меньше, 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	398 418	340 796	-57 622	-14,5	369 607
2. Расходы по обычным видам деятельности	357 414	314 483	-42 931	-12	335 949
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	41 004	26 313	-14 691	-35,8	33 659
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-18 877	-5 663	+13 214	↑	-12 270
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	22 127	20 650	-1 477	-6,7	21 389
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-7 304	-7 071	+233	↑	-7 188
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	14 823	13 579	-1 244	-8,4	14 201
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	14 823	13 579	-1 244	-8,4	14 201
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	3 882	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



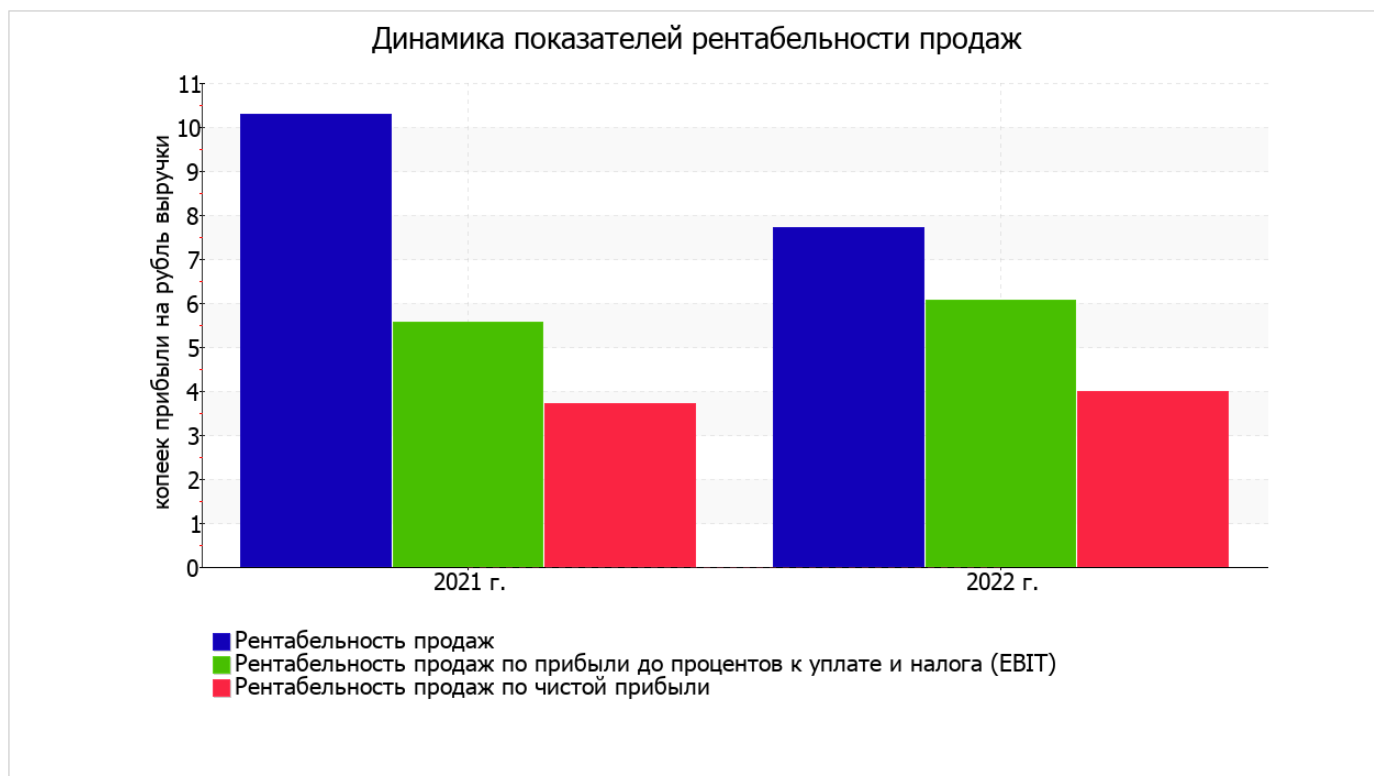
3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: 4% и более.	10,3	7,7	-2,6	-25
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,6	6,1	+0,5	+9,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	3,7	4	+0,3	+7,1

Все три показателя рентабельности за 2022 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за 2022 год составила 7,7%. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-2,6%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила 6,1%. То есть в каждом рубле выручки НЕПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УРАЛХИММОНТАЖ"-2 содержалось 6,1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	17,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более.
Рентабельность активов (ROA)	10,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	26,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,179** руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за последний год демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – **10,7%**.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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: 123 и менее дн.)	100	3,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 40 дн.)	45	8,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	34	10,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	53	6,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 160 дн.)	135	2,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	81	4,5

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 135 календарных дней. При этом требуется 45 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 НЕПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УРАЛХИММОНТАЖ"-2.

С очень хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности НЕПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УРАЛХИММОНТАЖ"-2 характеризуют следующие показатели:

- оптимальная доля собственного капитала (61%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2022 (0,5) можно характеризовать как очень хорошее;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (10,7% за период 01.01–31.12.2022);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+0,5 коп. к 5,6 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже принятой нормы;
- значительное падение прибыльности продаж (-2,6 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021) равной 10,3%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 61% от общего капитала организации).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за период 01.01–31.12.2022 получена прибыль от продаж (26 313 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-14 691 тыс. руб.).

Положительно характеризующим результаты деятельности организации показателем является следующий – чистая прибыль за последний год составила 13 579 тыс. руб.

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.