

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИРБИТСКИЙ ТРУБНЫЙ ЗАВОД "МЕТАЛЛИНВЕСТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6676002265

Код причины постановки на учет (КПП): 667601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство стальных труб, полых профилей и фитингов (ОКВЭД 24.2).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИРБИТСКИЙ ТРУБНЫЙ ЗАВОД "МЕТАЛЛИНВЕСТ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

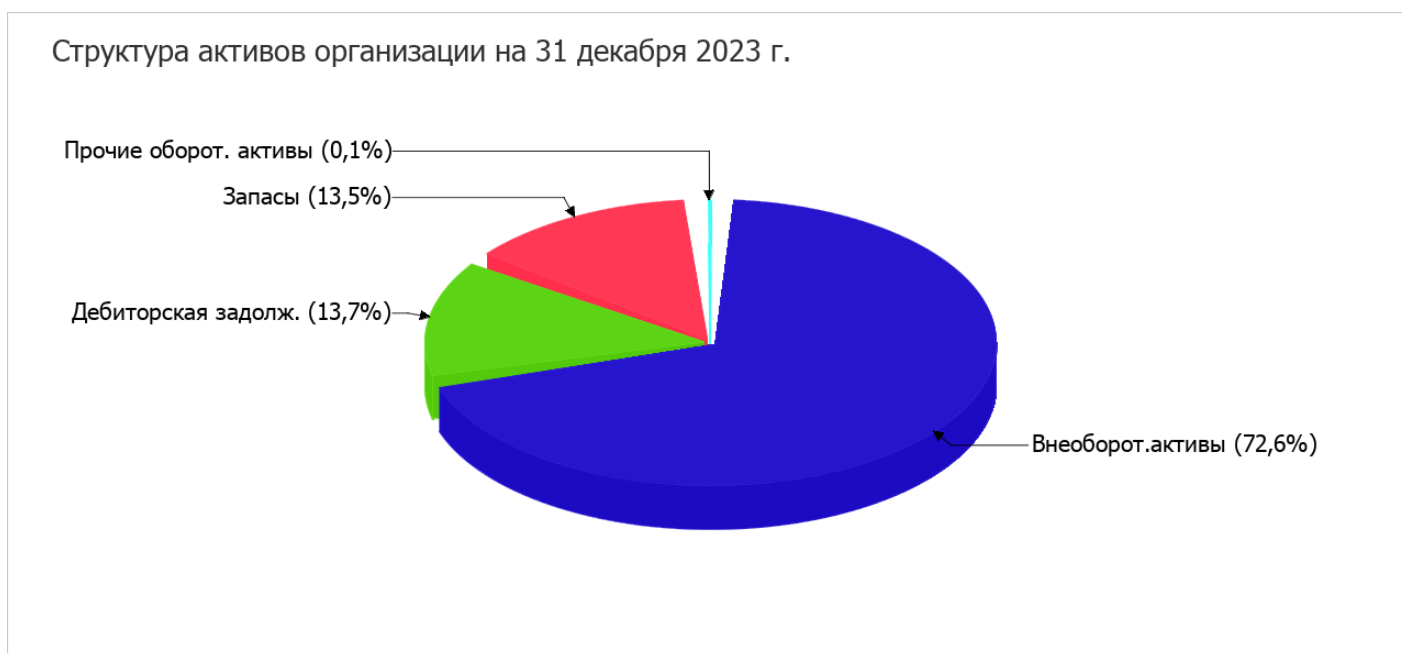
| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) |                                   |                                    |
| <b>Актив</b>  |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Внеоборотные активы                                | 122 041             | 114 265    | 76,1   | 72,6  | -7 776                            | -6,4                               |
| в том числе: основные средства                        | 118 973             | 93 774     | 74,2   | 59,6  | -25 199                           | -21,2                              |
| нематериальные активы                                 | –                   | –          | –  | –   | –                                 | –                                  |
| 2. Оборотные, всего                                   | 38 237              | 43 022     | 23,9   | 27,4  | +4 785                            | +12,5                              |
| в том числе: запасы                                   | 30 677              | 21 284     | 19,1   | 13,5  | -9 393                            | -30,6                              |
| дебиторская задолженность                             | 7 430               | 21 523     | 4,6  | 13,7  | +14 093                           | +189,7                             |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 130                 | 191        | 0,1  | 0,1   | +61                               | +46,9                              |
| <b>Пассив</b>   |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Собственный капитал                                | -32 738             | -30 572    | -20,4  | -19,4   | +2 166                            | ↑                                  |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | 37 587              | 82 630     | 23,5   | 52,5  | +45 043                           | +119,8                             |
| в том числе: заемные средства                         | 37 302              | 65 402     | 23,3   | 41,6  | +28 100                           | +75,3                              |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | 155 429             | 105 229    | 97   | 66,9  | -50 200                           | -32,3                              |

| 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) |
|                               | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2022) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) |                                   |                                    |
| в том числе: заемные средства | 4                   | 119        | <0,1   | 0,1   | +115                              | +29,8<br>раза                      |
| Валюта баланса                | 160 278             | 157 287    | 100  | 100   | -2 991                            | -1,9                               |

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2023 г. в активах организации доля текущих активов составляет 1/3, а внеоборотных средств – 2/3. Активы организации за весь рассматриваемый период практически не изменились. Несмотря на фактическую неизменность величины активов, собственный капитал увеличился на 6,6%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



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

- основные средства – 25 199 тыс. руб. (72,8%)
- запасы – 9 393 тыс. руб. (27,2%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- прочие краткосрочные обязательства – 37 714 тыс. руб. (75%)
- кредиторская задолженность – 12 601 тыс. руб. (25%)

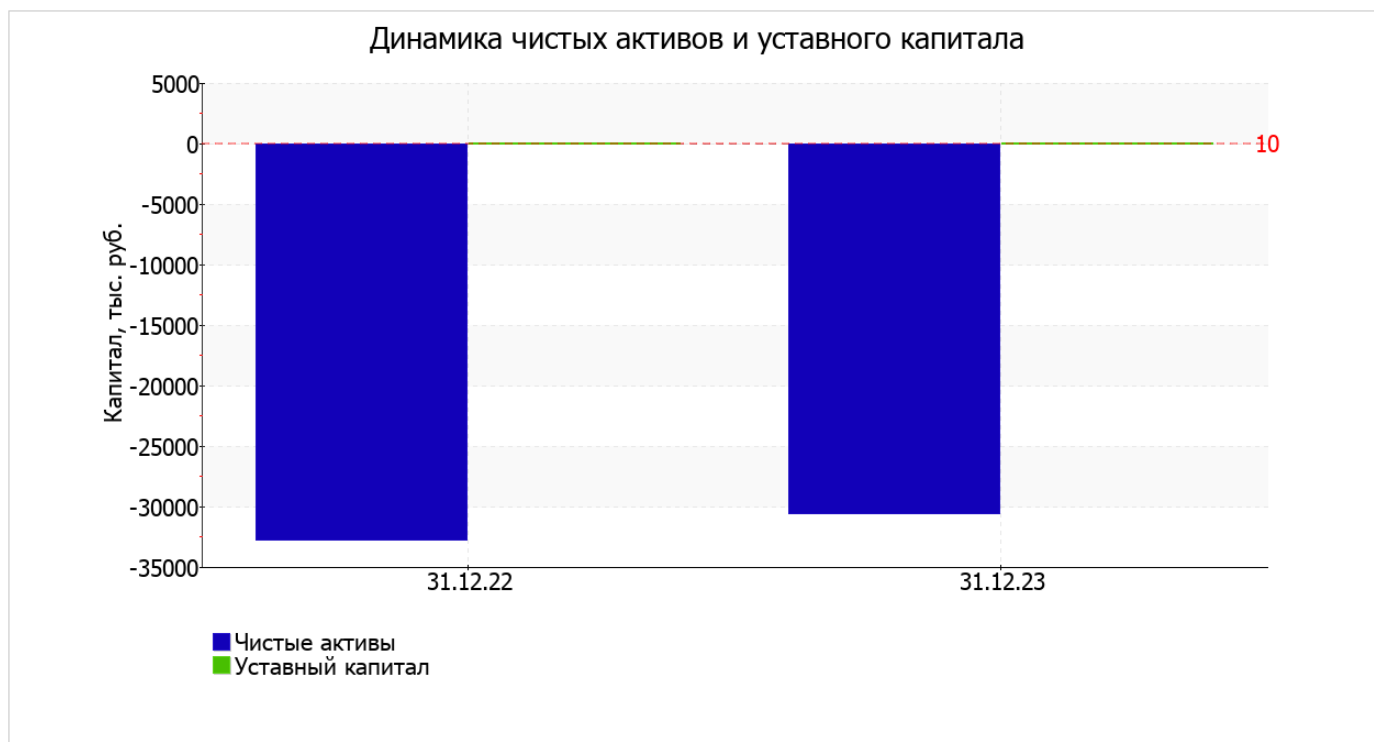
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (+17 423 тыс. руб. и +28 100 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2023 г. собственный капитал организации равнялся **-30 572,0** тыс. руб. в течение анализируемого периода имел место ощутимый рост собственного капитала, составивший **2 166,0** 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) |
|   | 31.12.2022          | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода (31.12.2022) | на конец анализируемого периода (31.12.2023) |                       |                          |
| 1. Чистые активы  | -32 738             | -30 572    | -20,4   | -19,4  | +2 166                | ↑                        |
| 2. Уставный капитал   | 10                  | 10         | <0,1  | <0,1   | -                     | -                        |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | -32 748             | -30 582    | -20,4   | -19,4  | +2 166                | ↑                        |

[На конец периода] чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИРБИТСКИЙ ТРУБНЫЙ ЗАВОД "МЕТАЛЛИНВЕСТ" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов за последний год. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

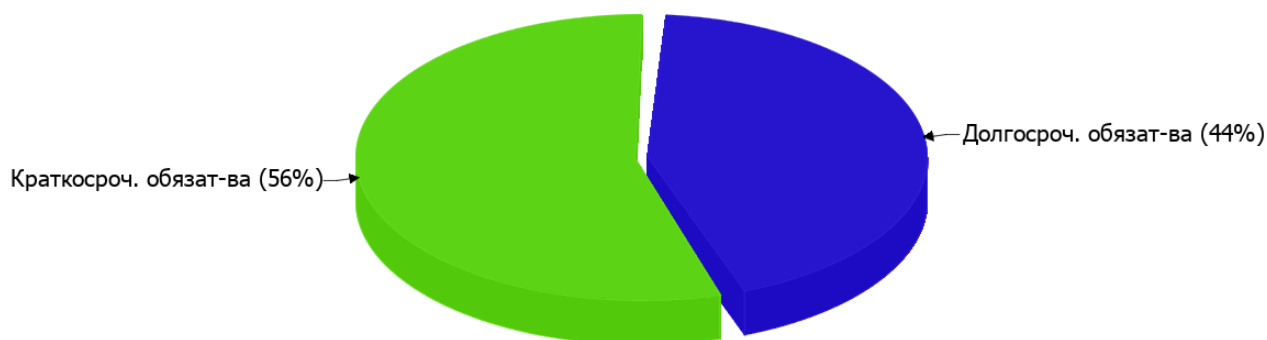
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель  | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение   |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|--|
|   | 31.12.2022          | 31.12.2023 |                                  |  |
| Коэффициент автономии   | -0,2                | -0,19      | +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 | -4,05               | -3,37      | +0,68                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.   |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,03                | 0,33       | +0,3                             | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.  |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | -                   | -          | -                                | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале) |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | -5,05               | -6,8       | -1,75                            | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.  |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 0,81                | 0,56       | -0,25                            | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.   |

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **-0,19**. Полученное значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и полной зависимости организации от заемного капитала. За год коэффициент автономии несколько вырос (на **0,01**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: При этом необходимо отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его полного отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2023 составило **-3,37**. За год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос на **0,68**. По состоянию на 31.12.2023 значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода стремительно вырос – с **0,03** до **0,33** (т. е. **+0,3**). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. значительно ниже нормы.

за последний год наблюдалось падение коэффициента обеспеченности материальных запасов на **1,75** (до **-6,8**). На последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2023 доля долгосрочной задолженности в общих долгах ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИРБИТСКИЙ ТРУБНЫЙ ЗАВОД "МЕТАЛЛИНВЕСТ" составляет 44%. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 24,5%.

## 2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности                             | Значение показателя |                 | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение  |
|--|---------------------|-----------------|------------------------------------|---|
|  | 31.12.2022          | 31.12.2023      |                                    |   |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | <b>0,25</b>         | <b>0,41</b>     | <b>+0,16</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.          |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | <b>0,05</b>         | <b>0,21</b>     | <b>+0,16</b>                       | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,9.       |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | <b>&lt;0,01</b>     | <b>&lt;0,01</b> | –                                  | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (0,41 против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить, что за год коэффициент вырос на 0,16.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,21) тоже оказалось ниже допустимого. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (<0,01). При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности остался неизменным.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИРБИТСКИЙ ТРУБНЫЙ ЗАВОД "МЕТАЛЛИНВЕСТ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере 8 818 тыс. руб., что равняется 3,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 5 857 тыс. руб., или на 197,8%.

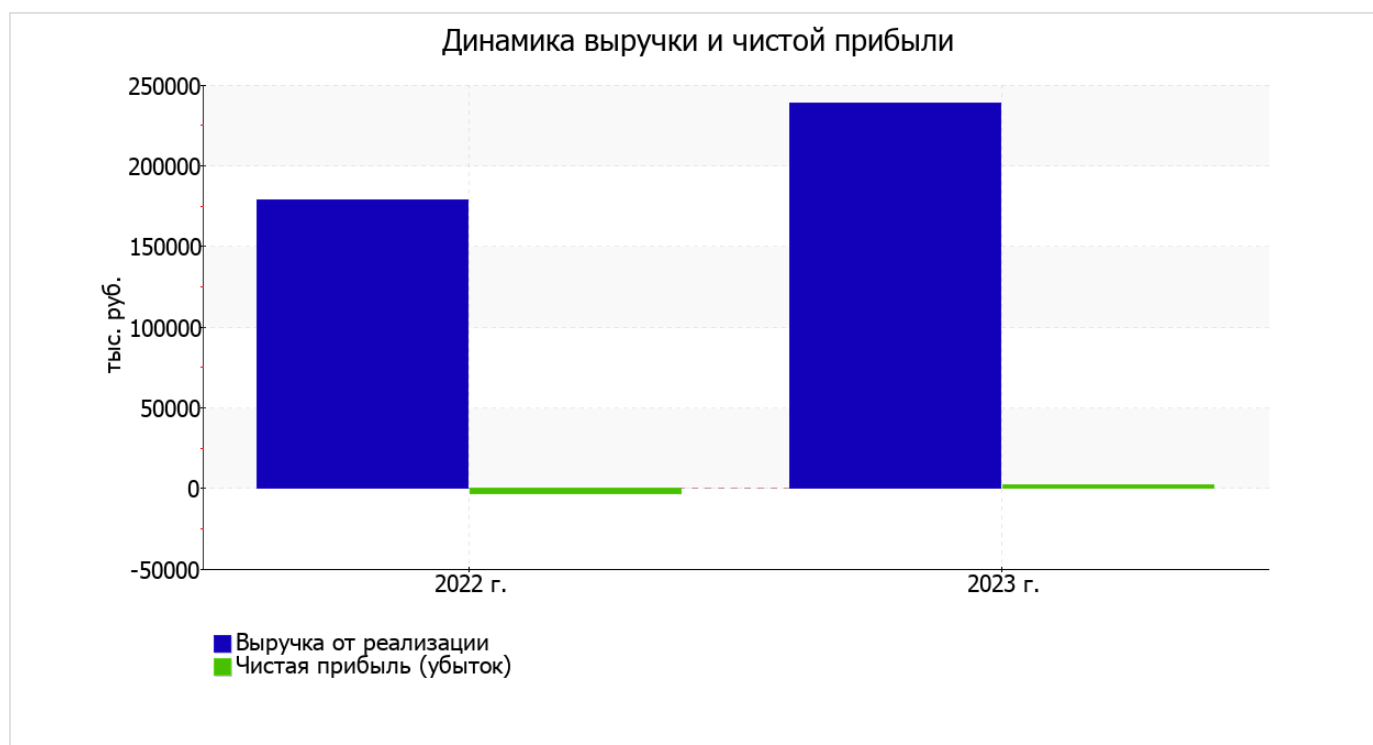
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 60 118 и 54 261 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+33,6%) опережает изменение расходов (+30,9%)

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 год составил 6 705 тыс. руб., что на 486 тыс. руб. (7,8%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

| Показатель  | Значение показателя, тыс. руб. |         | Изменение показателя    |                 | Средне-годовая величина, тыс. руб. |
|---|--------------------------------|---------|-------------------------|-----------------|------------------------------------|
|   | 2022 г.                        | 2023 г. | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |                                    |
| 1. Выручка  | 178 697                        | 238 815 | +60 118                 | +33,6           | 208 756                            |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности  | 175 736                        | 229 997 | +54 261                 | +30,9           | 202 867                            |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)   | 2 961                          | 8 818   | +5 857                  | +197,8          | 5 890                              |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -6 181                         | -5 945  | +236                    | ↑               | -6 063                             |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)   | -3 220                         | 2 873   | +6 093                  | ↑               | -174                               |
| 6. Проценты к уплате  | 38                             | 760     | +722                    | +20 раз         | 399                                |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее   | -                              | 52      | +52                     | -               | 26                                 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)  | -3 258                         | 2 165   | +5 423                  | ↑               | -547                               |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода  | -3 258                         | 2 165   | +5 423                  | ↑               | -547                               |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | 2 166   | x                       | x               | x                                  |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



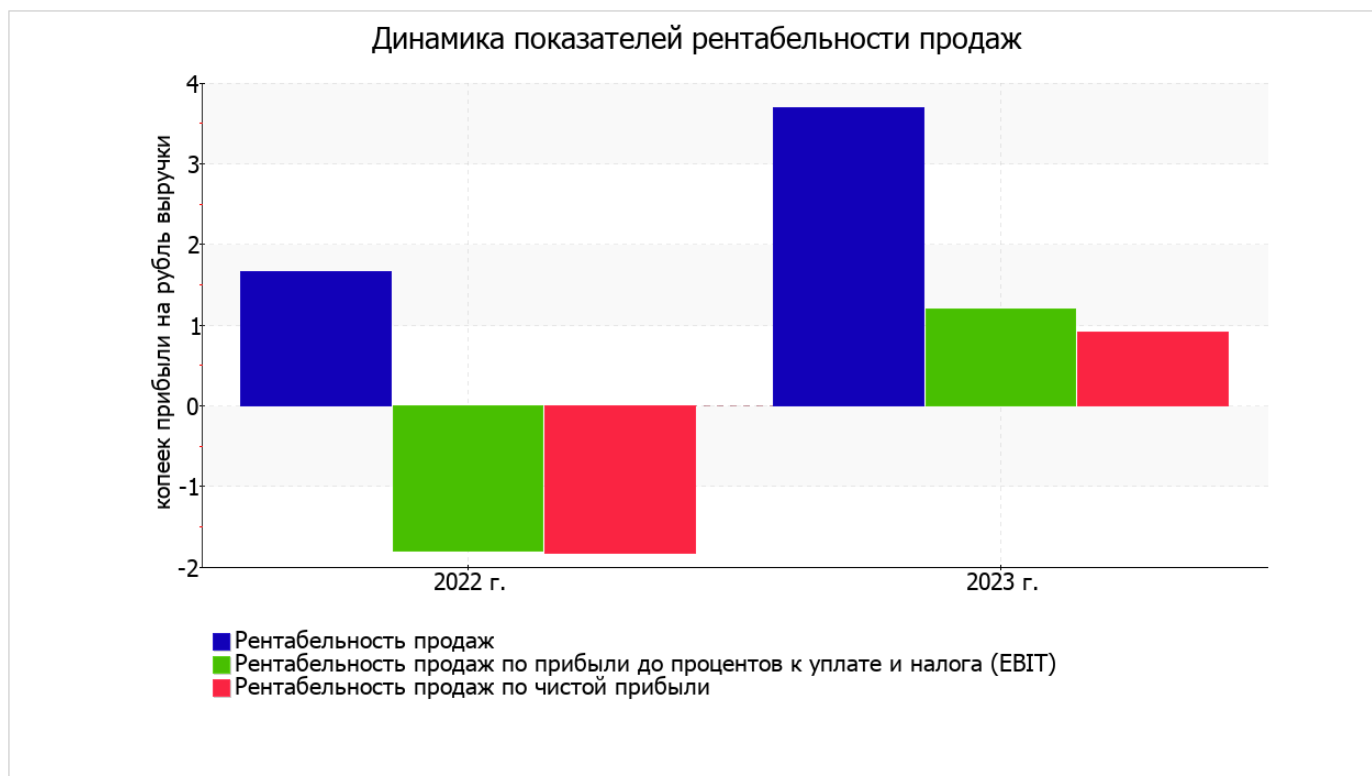
### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности  | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя |                 |
|--|---|---------|----------------------|-----------------|
|  | 2022 г.   | 2023 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: не менее 4%. | 1,7   | 3,7     | +2                   | +122,8          |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                | -1,8  | 1,2     | +3                   | ↑               |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.      | -1,8  | 0,9     | +2,7                 | ↑               |

[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 период 01.01–31.12.2023 составила 3,7%. К тому же имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 1,2%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИРБИТСКИЙ ТРУБНЫЙ ЗАВОД "МЕТАЛЛИНВЕСТ" содержалось 1,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя   |
|--|------------------------|---|
|  | 2023 г.                |   |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | –                      | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%. |
| Рентабельность активов (ROA)               | 1,4                    | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 10,1                   | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.           |

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за последний год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -30 572 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 и -32 738 тыс. руб. на последний день предшествующего года (31.12.22)).

за последний год значение рентабельности активов (1,4%) соответствует норме.

### 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<br>в днях | Коэфф.<br>2023 г. |
|---|--------------------|-------------------|
|   | 2023 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.)                | 62                 | 5,9               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 50 дн.)            | 41                 | 8,9               |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 51 дн.) | 22                 | 16,5              |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)  | 46                 | 8                 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 211 дн.)                                   | 243                | 1,5               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)  | –                  | –                 |

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 243 календарных дня. При этом требуется 41 день, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИРБИТСКИЙ ТРУБНЫЙ ЗАВОД "МЕТАЛЛИНВЕСТ" за весь анализируемый период.

Анализ выявил следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение организации:

- критическое значение коэффициента автономии (-0,19), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -3,37, является явно не соответствующим норме;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- активы организации не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 33% (нормальное значение: 75% и более));
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- положительная динамика рентабельности продаж (+2 процентных пункта от рентабельности 1,7% за аналогичный период прошлого года);
- положительная динамика изменения собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИРБИТСКИЙ ТРУБНЫЙ ЗАВОД "МЕТАЛЛИНВЕСТ" при том что, активы организации практически остались на том же уровне;
- за последний год получена прибыль от продаж (8 818 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+5 857 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила 2 165 тыс. руб. (+5 423 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (+3 коп. к -1,8 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Следующие 2 показателя финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИРБИТСКИЙ ТРУБНЫЙ ЗАВОД "МЕТАЛЛИНВЕСТ" имеют неудовлетворительные значения:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;
- недостаточная рентабельность активов (1,4% за 2023 год).

Представленный анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значение, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.