

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УРАЛЬСКАЯ ГРУЗОВАЯ ТЕХНИКА ГОРИЗОНТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7447307595

Код причины постановки на учет (КПП): 744701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля прочими автотранспортными средствами (ОКВЭД 45.19).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УРАЛЬСКАЯ ГРУЗОВАЯ ТЕХНИКА ГОРИЗОНТ"

### 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	–	1 227	–	1,1	+1 227	–
в том числе: основные средства	–	982	–	0,9	+982	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	48 680	106 356	100	98,9	+57 676	+118,5
в том числе: запасы	20 398	35 592	41,9	33,1	+15 194	+74,5
дебиторская задолженность	22 500	49 210	46,2	45,7	+26 710	+118,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5 782	21 500	11,9	20	+15 718	+3,7 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	6 863	14 560	14,1	13,5	+7 697	+112,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	9 803	–	9,1	+9 803	–
в том числе: заемные средства	–	8 619	–	8	+8 619	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	41 817	83 220	85,9	77,4	+41 403	+99

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	48 680	107 583	100	100	+58 903	+121

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) характеризуется большой долей (98,9%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 121%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 112,2%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

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



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):

- дебиторская задолженность – 26 710 тыс. руб. (45,2%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 15 900 тыс. руб. (26,9%)
- запасы – 15 194 тыс. руб. (25,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 41 235 тыс. руб. (70%)
- долгосрочные заемные средства – 8 619 тыс. руб. (14,6%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 7 697 тыс. руб. (13,1%)

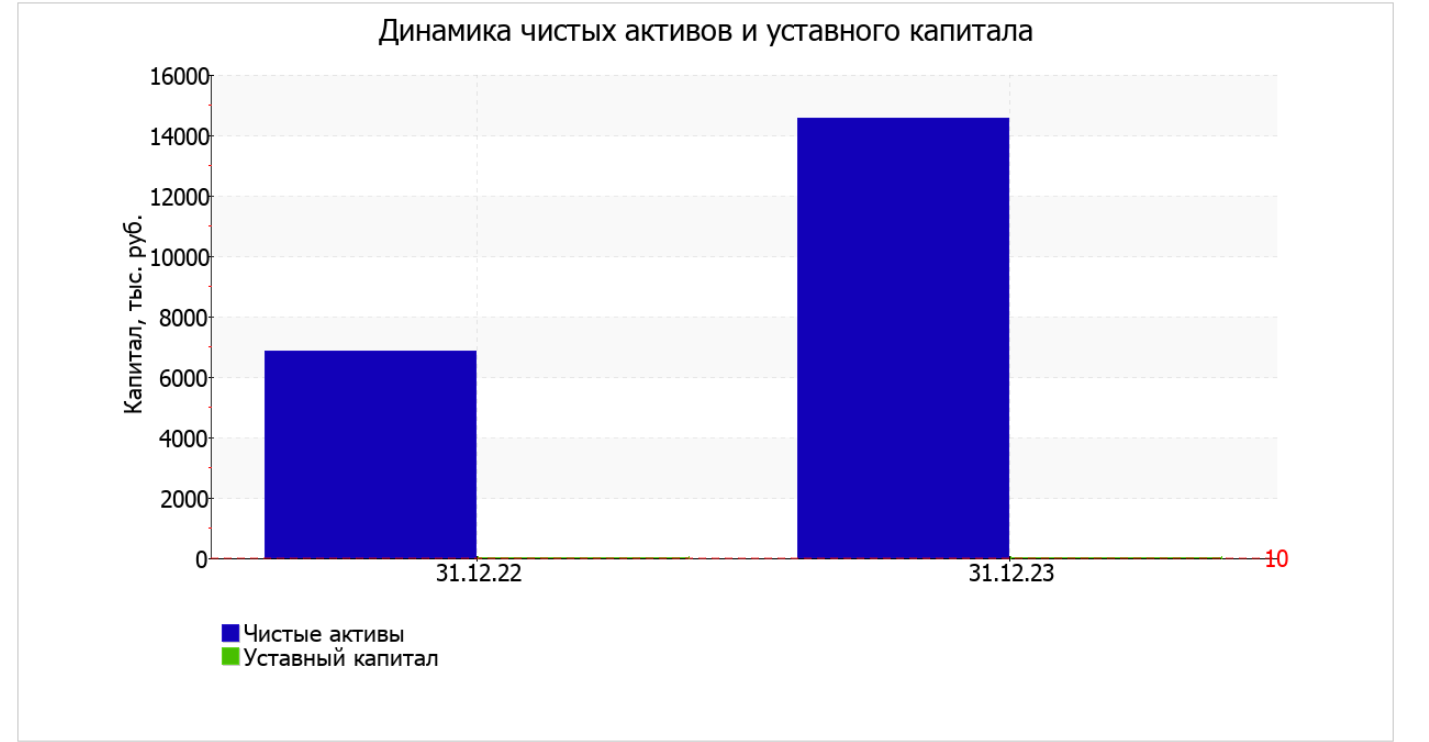
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-182 тыс. руб. ).

собственный капитал организации на 31.12.2023 равнялся 14 560,0 тыс. руб., что намного больше значения собственного капитала на начало анализируемого периода (31.12.2022).

## 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	6 863	14 560	14,1	13,5	+7 697	+112,2
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	6 853	14 550	14,1	13,5	+7 697	+112,3

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 1 456,0 раз) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 112,2% за весь рассматриваемый 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

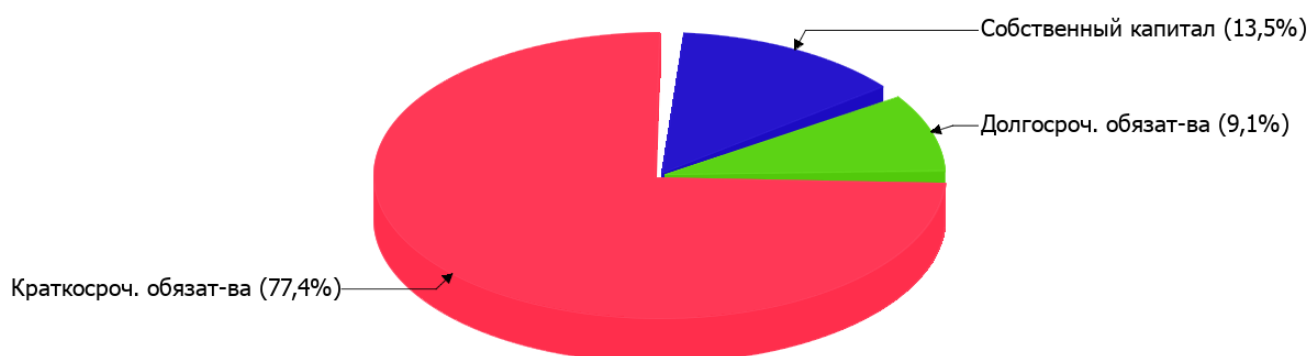
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,14	0,14	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,14	0,13	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,14	0,23	+0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	0,92	-0,08	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,34	0,37	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,89	-0,11	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил 0,14. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (14% от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за последний год коэффициент автономии несколько уменьшился.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2023) составило **0,13**. в течение анализируемого периода имело место заметное снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на **0,01**. на последний день анализируемого периода коэффициент имеет нормальное значение.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций стремительно вырос – с **0,14** до **0,23** (на **0,09**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2023 значительно ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2023 равнялся **0,37**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период явно вырос (на **0,03**). на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно считать неудовлетворительным.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (89,5% и 10,5% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности выросла на 10,5%.

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	1,16	1,28	+0,12	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,68	0,85	+0,17	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,14	0,26	+0,12	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**1,28**) не соответствует норме. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,12**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,85**) также 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 имеет значение, соответствующее норме (**0,26**). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,12**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УРАЛЬСКАЯ ГРУЗОВАЯ ТЕХНИКА ГОРИЗОНТ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **20 661** тыс. руб., что равняется 5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **11 933** тыс. руб., или на **136,7%**.

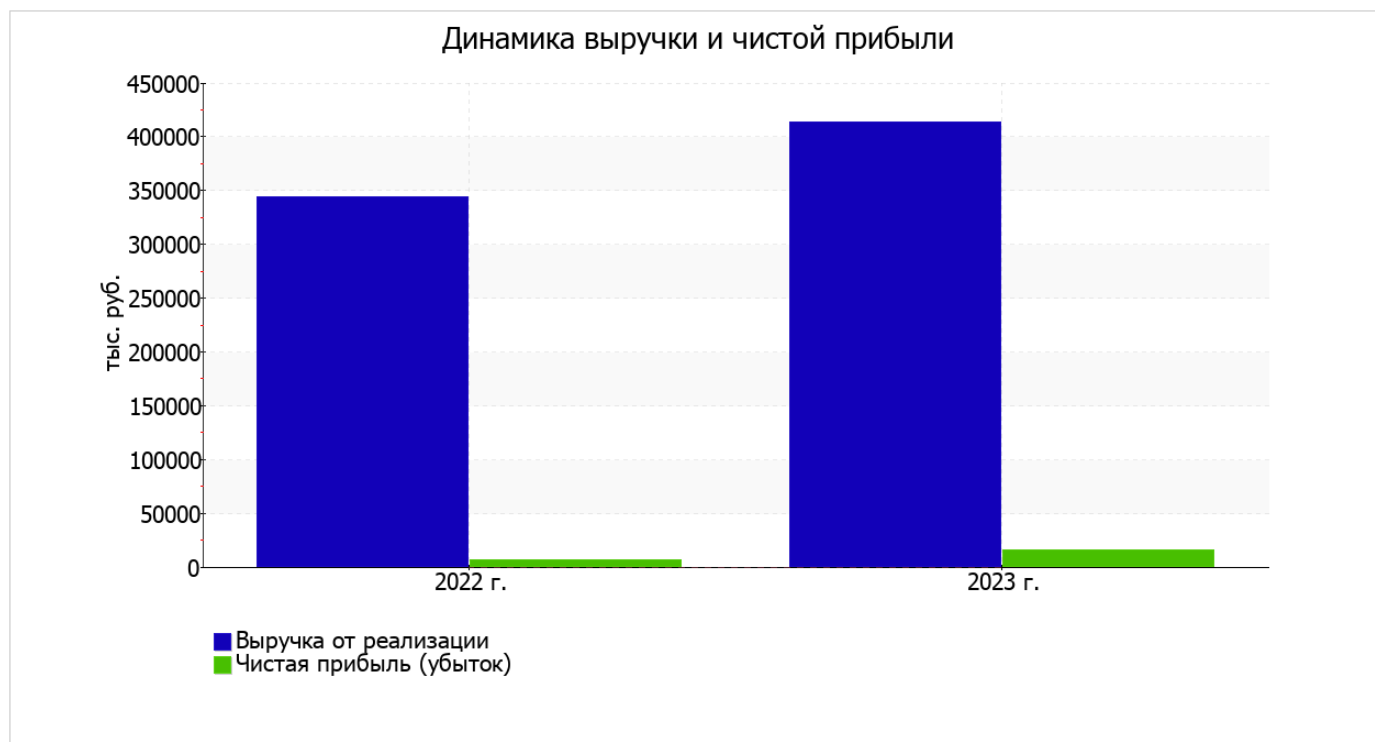
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 69 070 и 57 137 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+20%) опережает изменение расходов (+17%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за последний год составил 1 009 тыс. руб., что на 847 тыс. руб. (в 6,2 раза) 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	344 608	413 678	+69 070	+20	379 143
2. Расходы по обычным видам деятельности	335 880	393 017	+57 137	+17	364 449
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	8 728	20 661	+11 933	+136,7	14 695
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-162	-972	-810	↓	-567
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	8 566	19 689	+11 123	+129,9	14 128
6. Проценты к уплате	—	37	+37	—	19
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 713	-3 955	-2 242	↓	-2 834
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	6 853	15 697	+8 844	+129,1	11 275
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	6 853	15 697	+8 844	+129,1	11 275
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	7 697	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УРАЛЬСКАЯ ГРУЗОВАЯ ТЕХНИКА ГОРИЗОНТ" в течение всего анализируемого периода.



### 3.2. Анализ рентабельности

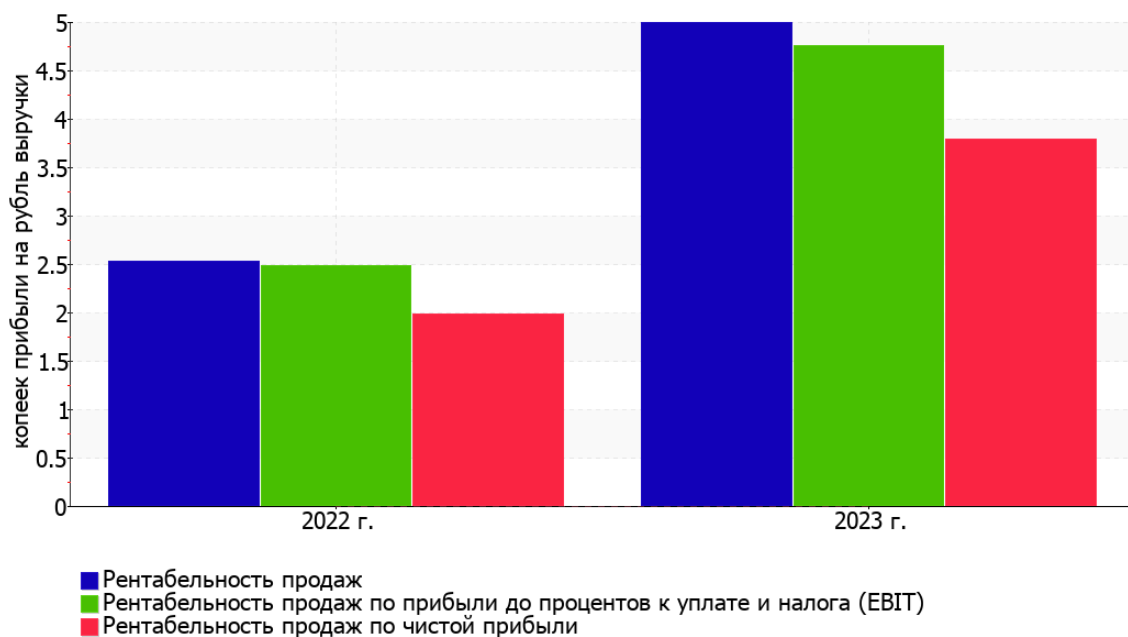
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 4% и более.	2,5	5	+2,5	+97,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,5	4,8	+2,3	+91,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	2	3,8	+1,8	+90,8

[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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 5 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+2,5 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2023 год составил 4,8%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УРАЛЬСКАЯ ГРУЗОВАЯ ТЕХНИКА ГОРИЗОНТ" содержалось 4,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	146,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	20,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	126,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УРАЛЬСКАЯ ГРУЗОВАЯ ТЕХНИКА ГОРИЗОНТ" принес 1,465 руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за последний год демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 20,1%.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.



Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 120 дн.)	68	5,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 29 и менее дн.)	26	14
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 44 и менее дн.)	32	11,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	55	6,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 140 и менее дн.)	69	5,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	9	38,6

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 69 календарных дней. При этом требуется 26 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 "УРАЛЬСКАЯ ГРУЗОВАЯ ТЕХНИКА ГОРИЗОНТ".

Следующие 7 показателей финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УРАЛЬСКАЯ ГРУЗОВАЯ ТЕХНИКА ГОРИЗОНТ" имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (20,1% за период 01.01–31.12.2023);
- рост рентабельности продаж (+2,5 процентных пункта от рентабельности 2,5% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022));
- за период 01.01–31.12.2023 получена прибыль от продаж (20 661 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+11 933 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 15 697 тыс. руб. (+8 844 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (+2,3 коп. к 2,5 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Следующие 4 показателя финансового положения организации имеют неудовлетворительные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (14%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значения;
- отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

С критической стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **23%** (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет нормальное значение, равное **0,13**.

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

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УРАЛЬСКАЯ ГРУЗОВАЯ ТЕХНИКА ГОРИЗОНТ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.