Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УРАЛТРАК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6678062862

Код причины постановки на учет (КПП): 667801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля автотранспортными средствами (ОКВЭД 45.1).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УРАЛТРАК"

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	12 328	10 217	1,8	0,4	-2 111	-17,1
в том числе: основные средства	12 328	10 217	1,8	0,4	-2 111	-17,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	664 585	2 680 691	98,2	99,6	+2 016 106	+4 раза
в том числе: запасы	430 120	1 496 198	63,5	55,6	+1 066 078	+3,5 раза
дебиторская задолженность	85 656	602 407	12,7	22,4	+516 751	+7 раз
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	147 372	412 997	21,8	15,3	+265 625	+180,2
Пассив						
1. Собственный капитал	126 685	400 978	18,7	14,9	+274 293	+3,2 раза
2. Долгосрочные обязательства, всего	159 529	829 612	23,6	30,8	+670 083	+5,2 раза
в том числе: заемные средства	159 178	829 612	23,5	30,8	+670 434	+5,2 раза

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	390 699	1 460 318	57,7	54,3	+1 069 619	+3,7 раза
в том числе: заемные средства	73 291	100 474	10,8	3,7	+27 183	+37,1
Валюта баланса	676 913	2 690 908	100	100	+2 013 995	+4 раза

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются значительной долей (99,6%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации в течение анализируемого периода значительно увеличились (в 4 раза). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – в 3,2 раза. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- запасы – 1 066 078 тыс. руб. (52,9%)
- дебиторская задолженность – 516 751 тыс. руб. (25,6%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 265 625 тыс. руб. (13,2%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 167 564 тыс. руб. (8,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 1 041 852 тыс. руб. (51,7%)
- долгосрочные заемные средства – 670 434 тыс. руб. (33,3%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 274 293 тыс. руб. (13,6%)

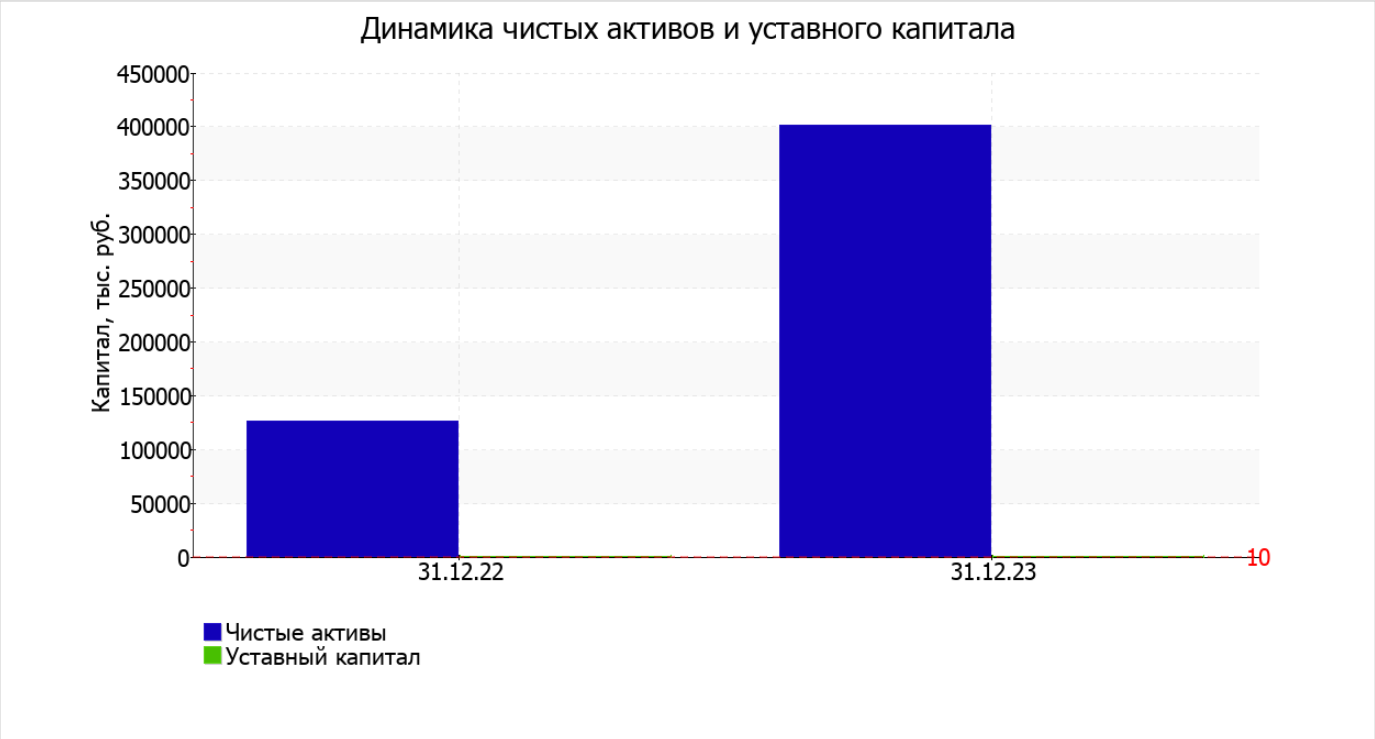
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (-2 111 тыс. руб. и -351 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода (31.12.2023) собственный капитал организации составил 400 978,0 тыс. руб. собственный капитал организации резко вырос за последний год (+274 293,0 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	126 685	400 978	18,7	14,9	+274 293	+3,2 раза
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	126 675	400 968	18,7	14,9	+274 293	+3,2 раза

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 40 097,8 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов в 3,2 раза 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	0,19	0,15	-0,04	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	0,17	0,15	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,42	0,46	+0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,9	0,97	+0,07	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,27	0,26	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,71	0,64	-0,07	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил 0,15. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (15%) в общем капитале организации. за весь рассматриваемый период произошло существенное снижение коэффициента автономии – на 0,04.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



за год отмечено заметное снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до 0,15 (на 0,02). по состоянию на 31.12.2023 коэффициент имеет нормальное значение.

в течение анализируемого периода отмечено ощутимое повышение коэффициента покрытия инвестиций, составившее 0,04 – до 0,46. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2023) значительно ниже допустимой величины.

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составило 0,26, что лишь на 0,01 ниже, чем на начало анализируемого периода. на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2023 доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 36,2%. При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности выросла на 7,2%.

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	1,7	1,84	+0,14	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,6	0,7	+0,1	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,38	0,28	-0,1	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1,84. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,14.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности не соответствует норме – 0,7 при норме 1. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,28 при норме 0,2). В тоже время за последний год 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 ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УРАЛТРАК" 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 407 902 тыс. руб., что составляет 9,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 281 615 тыс. руб., или в 3,2 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 3 099 228 и 2 817 613 тыс. руб. соответственно).

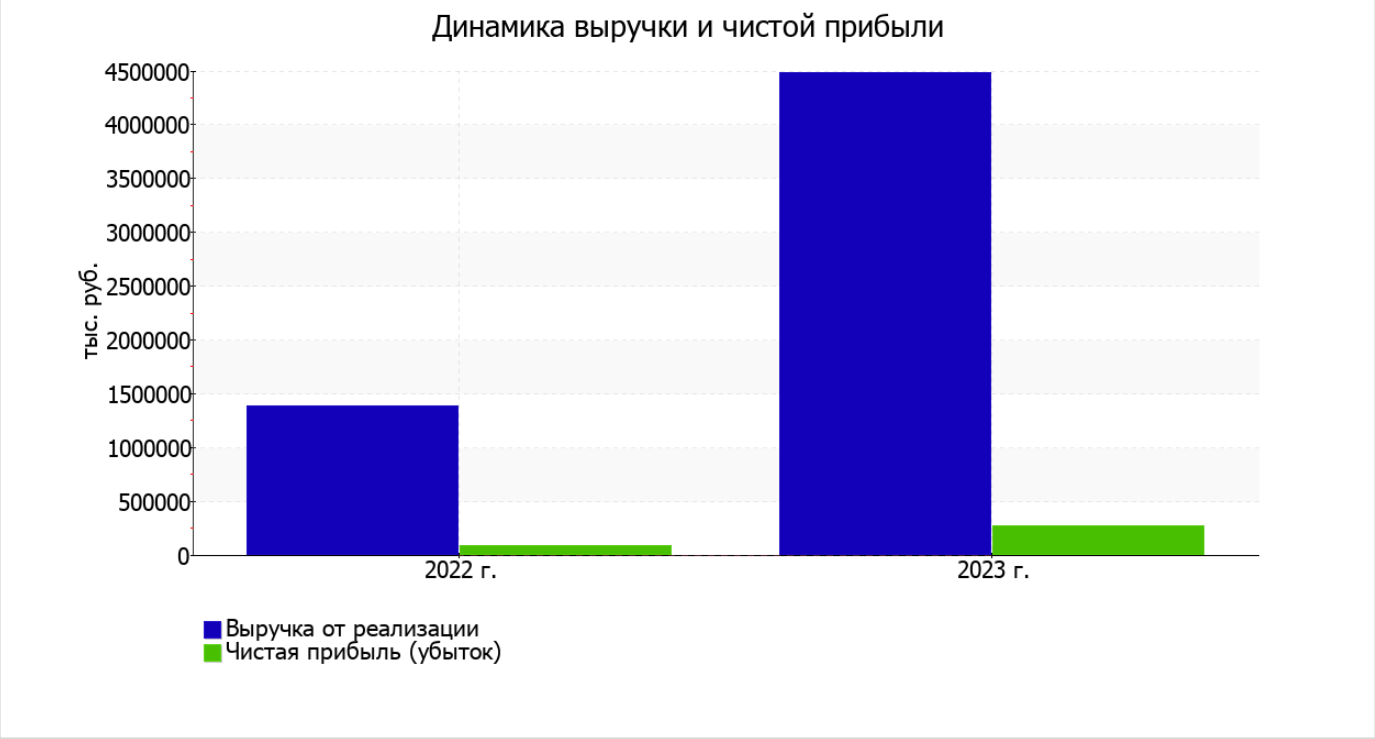
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация, в отличие от прошлого года, не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому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

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 63 410 тыс. руб.,что на 41 990 тыс. руб. (196%) 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	1 388 393	4 487 621	+3 099 228	+3,2 раза	2 938 007
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 262 106	4 079 719	+2 817 613	+3,2 раза	2 670 913
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	126 287	407 902	+281 615	+3,2 раза	267 095
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	4 967	13 844	+8 877	+178,7	9 406
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	131 254	421 746	+290 492	+3,2 раза	276 500
6. Проценты к уплате	26 387	77 254	+50 867	+192,8	51 821
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-21 763	-70 199	-48 436	↓	-45 981
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	83 104	274 293	+191 189	+3,3 раза	178 699

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)	
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	83 104	274 293	+191 189	+3,3 раза	178 699
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	274 293	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



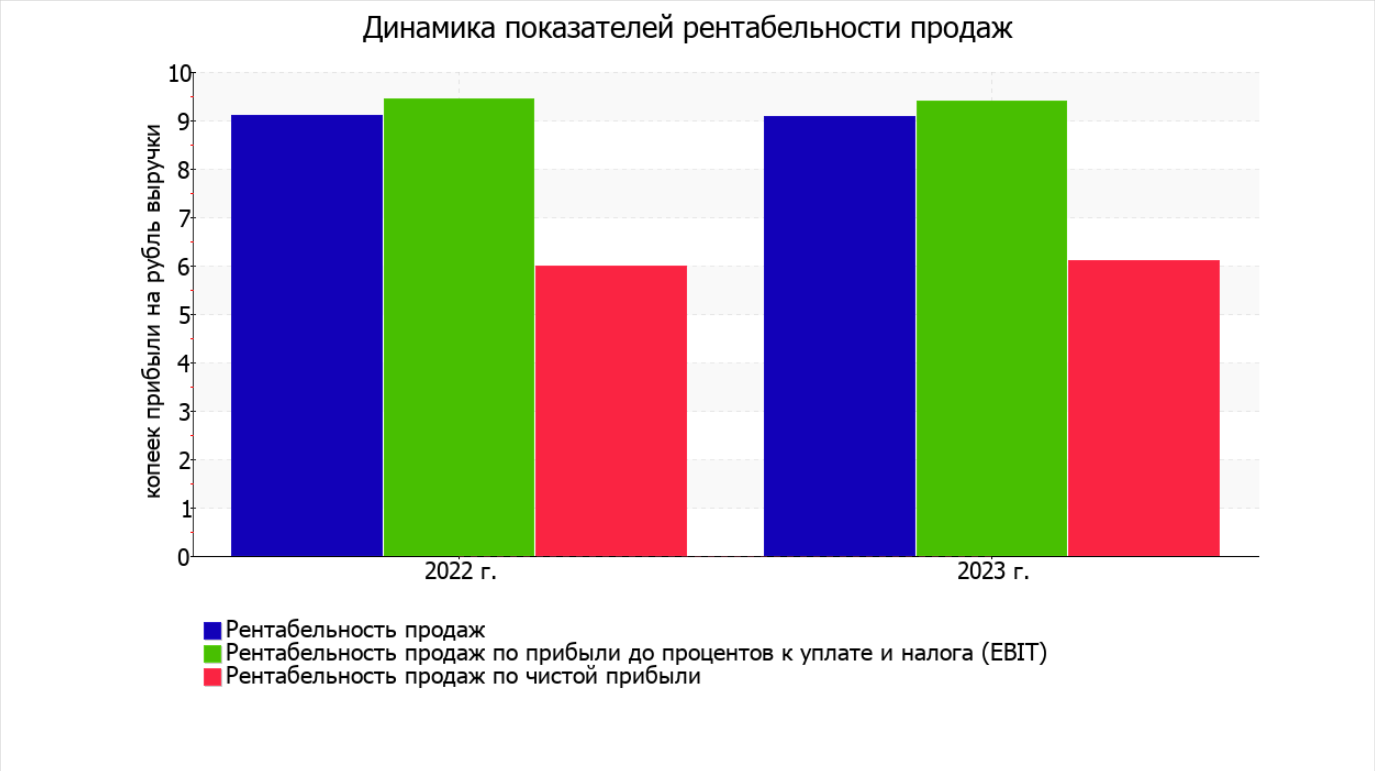
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	9,1	9,1	–	-0,1
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	9,5	9,4	-0,1	-0,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	6	6,1	+0,1	+2,1

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УРАЛТРАК".

Рентабельность продаж за последний год составила 9,1%.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2023 год составил 9,4%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УРАЛТРАК" содержалось 9,4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	104	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	16,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	55,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 1,04 руб.

за последний год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение – 16,3%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 120 и менее дн.)	136	2,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 29 дн.)	86	4,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 44 дн.)	28	13
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	68	5,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 140 и менее дн.)	137	2,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	21	17

* 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 137 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 86 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УРАЛТРАК".

С очень хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (16,3% за 2023 год);
- за 2023 год получена прибыль от продаж (407 902 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+281 615 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 274 293 тыс. руб. (+191 189 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

С негативной стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (15%);
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значение;
- отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Показатели финансового положения организации, имеющие положительные значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вполне укладывается в норму (0,15);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормативному значению.

С позитивной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- незначительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-0,1 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

В ходе анализа были получены следующие показатели, критически храктеризующие финансовое положение организации:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 46% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.