

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕТАЛЛИЧЕСКИЕ ПОРОШКИ ЮГ»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6141055028

Код причины постановки на учет (КПП): 614101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая металлами и металлическими рудами (ОКВЭД 46.72).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕТАЛЛИЧЕСКИЕ ПОРОШКИ ЮГ»

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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	475	14 597	1,9	19,7	+14 122	+30,7 раза
в том числе: основные средства	475	14 597	1,9	19,7	+14 122	+30,7 раза
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	23 926	59 428	98,1	80,3	+35 502	+148,4
в том числе: запасы	13 097	13 056	53,7	17,6	-41	-0,3
дебиторская задолженность	9 609	39 844	39,4	53,8	+30 235	+4,1 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	445	613	1,8	0,8	+168	+37,8
Пассив						
1. Собственный капитал	5 610	38 224	23	51,6	+32 614	+6,8 раза
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	10 126	–	13,7	+10 126	–

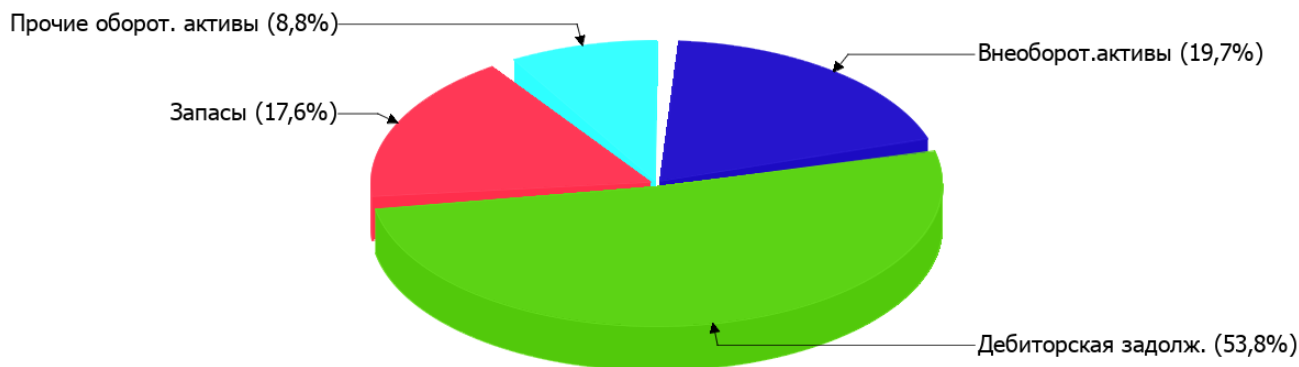
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	18 791	25 675	77	34,7	+6 884	+36,6
в том числе: заемные средства	290	4 863	1,2	6,6	+4 573	+16,8 раза
Валюта баланса	24 401	74 025	100	100	+49 624	+3 раза

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

Активы на 31 декабря 2021 г. характеризуются таким соотношением: 19,7% внеоборотных активов и 80,3% текущих. Активы организации за весь период существенно увеличились (в 3 раза). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 6,8 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2021 г.



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

- дебиторская задолженность – 30 235 тыс. руб. (60,9%)
- основные средства – 14 122 тыс. руб. (28,4%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 3 438 тыс. руб. (6,9%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **32 614** тыс. руб. (65,7%)
- прочие долгосрочные обязательства – **10 126** тыс. руб. (20,4%)
- краткосрочные заемные средства – **4 573** тыс. руб. (9,2%)

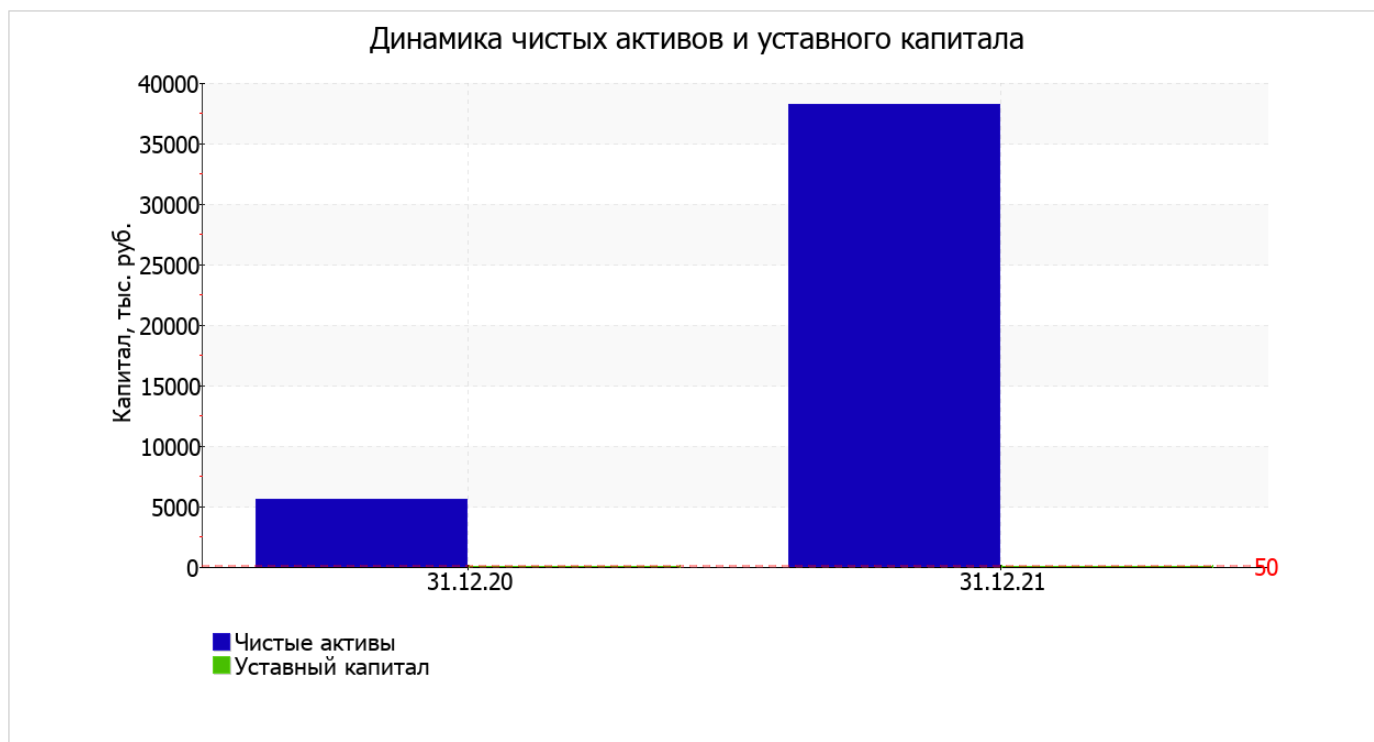
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (**-41** тыс. руб.).

значение собственного капитала на 31.12.2021 составило **38 224,0** тыс. руб. прирост собственного капитала за последний год составил **32 614,0** 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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	5 610	38 224	23	51,6	+32 614	+6,8 раза
2. Уставный капитал	50	50	0,2	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	5 560	38 174	22,8	51,6	+32 614	+6,9 раза

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. намного (в **764,5** 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 в **6,8** раза за последний год. 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.



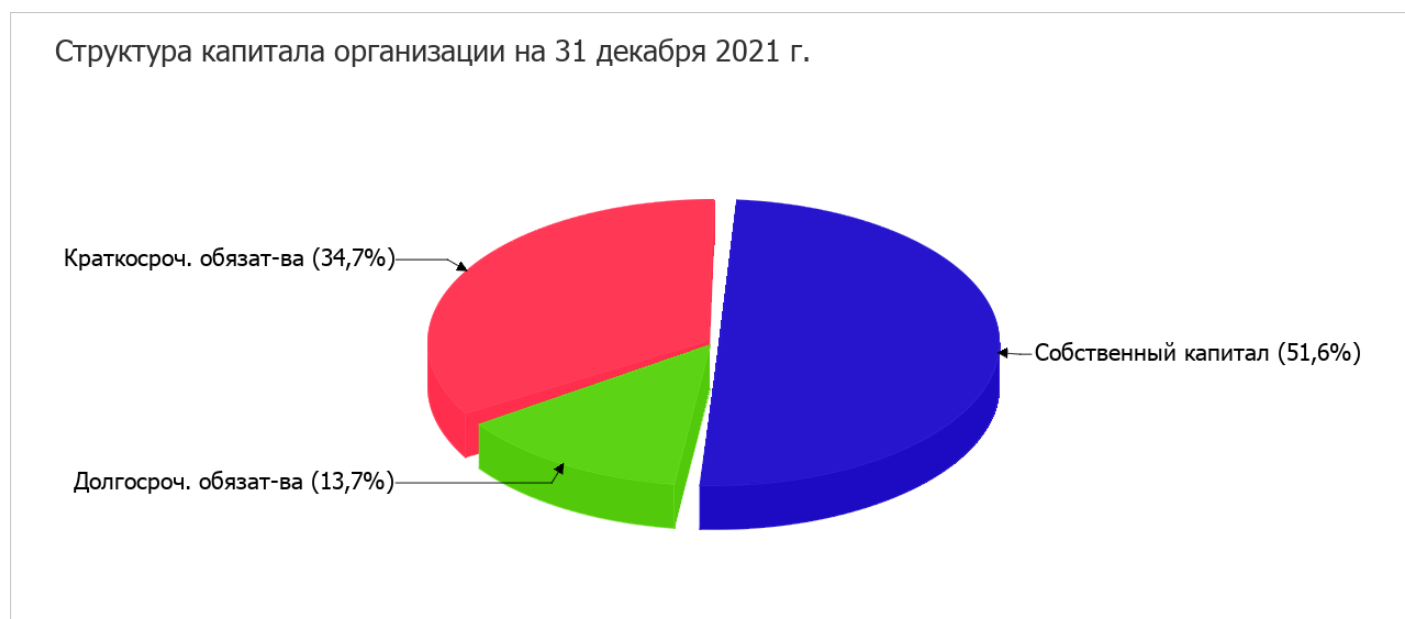
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,23	0,52	+0,29	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	0,21	0,4	+0,19	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,23	0,65	+0,42	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,92	0,62	-0,3	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,39	1,81	+1,42	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,72	-0,28	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2021 г. составил **0,52**. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **52%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода отмечен стремительный рост коэффициента автономии – на **0,29**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,4**. за год отмечен весьма значительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,19**. по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций стремительно вырос – с **0,23** до **0,65** (на **0,42**). Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. практически соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала составляет 65%).

на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **1,81**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов очень сильно вырос (**+1,42**). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2021 г. демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2021 г. доля долгосрочной задолженности составляет 1/3, а краткосрочной задолженности, соответственно, 2/3. При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности выросла на 28,3%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,27	2,31	+1,04	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,54	1,58	+1,04	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,02	–	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 **2,31**. При этом за год коэффициент текущей ликвидности вырос на **1,04**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **1,58**. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (**0,02**). С начала период коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕТАЛЛИЧЕСКИЕ ПОРОШКИ ЮГ» 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 **44 520** тыс. руб., что составляет 18,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **35 239** тыс. руб., или в **4,8** раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **136 892** и **101 653** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+138,1%**) опережает изменение расходов (**+113,1%**)

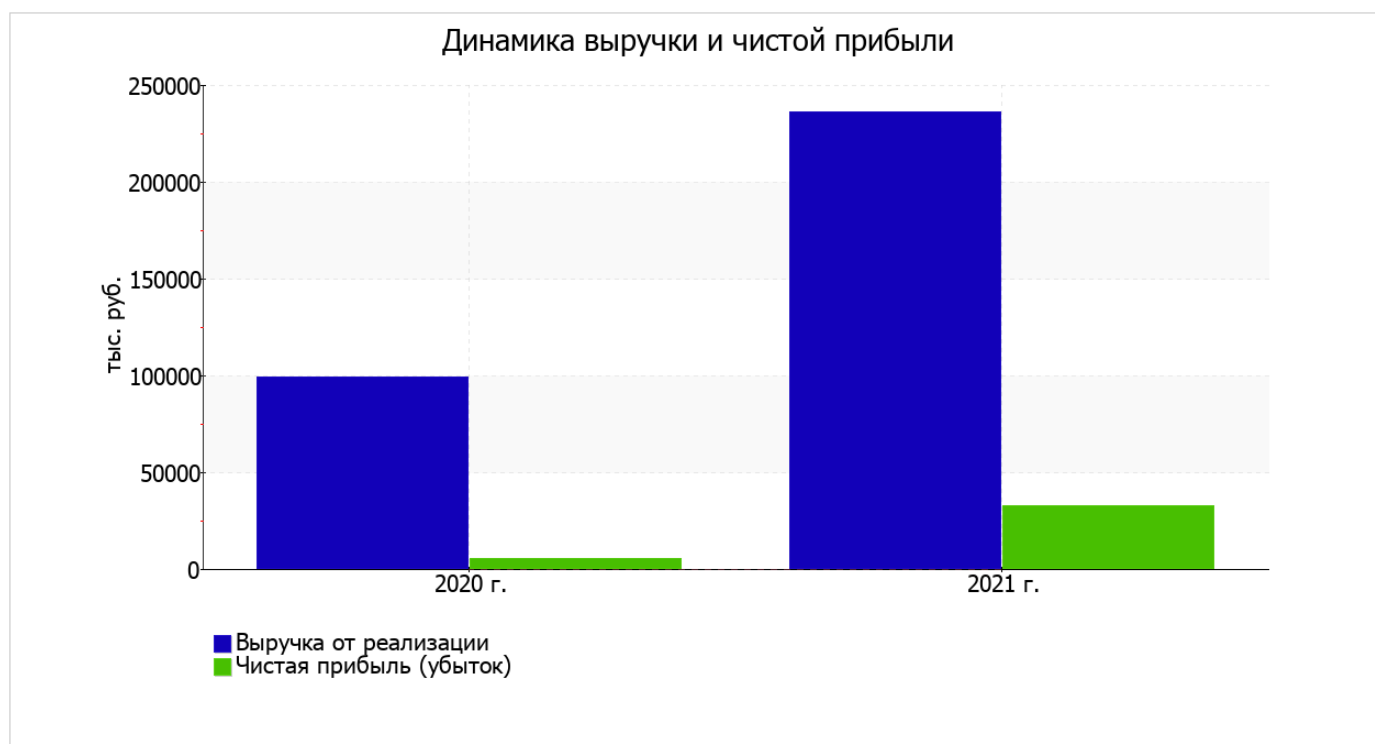
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил **3 686** тыс. руб., что на 1 296 тыс. руб. (54,2%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	99 158	236 050	+136 892	+138,1	167 604
2. Расходы по обычным видам деятельности	89 877	191 530	+101 653	+113,1	140 704
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	9 281	44 520	+35 239	+4,8 раза	26 901
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2 193	-3 072	-879	↓	-2 633
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 088	41 448	+34 360	+5,8 раза	24 268

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
6. Проценты к уплате	197	614	+417	+3,1 раза	406
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 340	-8 220	-6 880	↓	-4 780
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	5 551	32 614	+27 063	+5,9 раза	19 083
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	5 551	32 614	+27 063	+5,9 раза	19 083
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	х	32 614	х	х	х

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕТАЛЛИЧЕСКИЕ ПОРОШКИ ЮГ» в течение всего анализируемого периода.



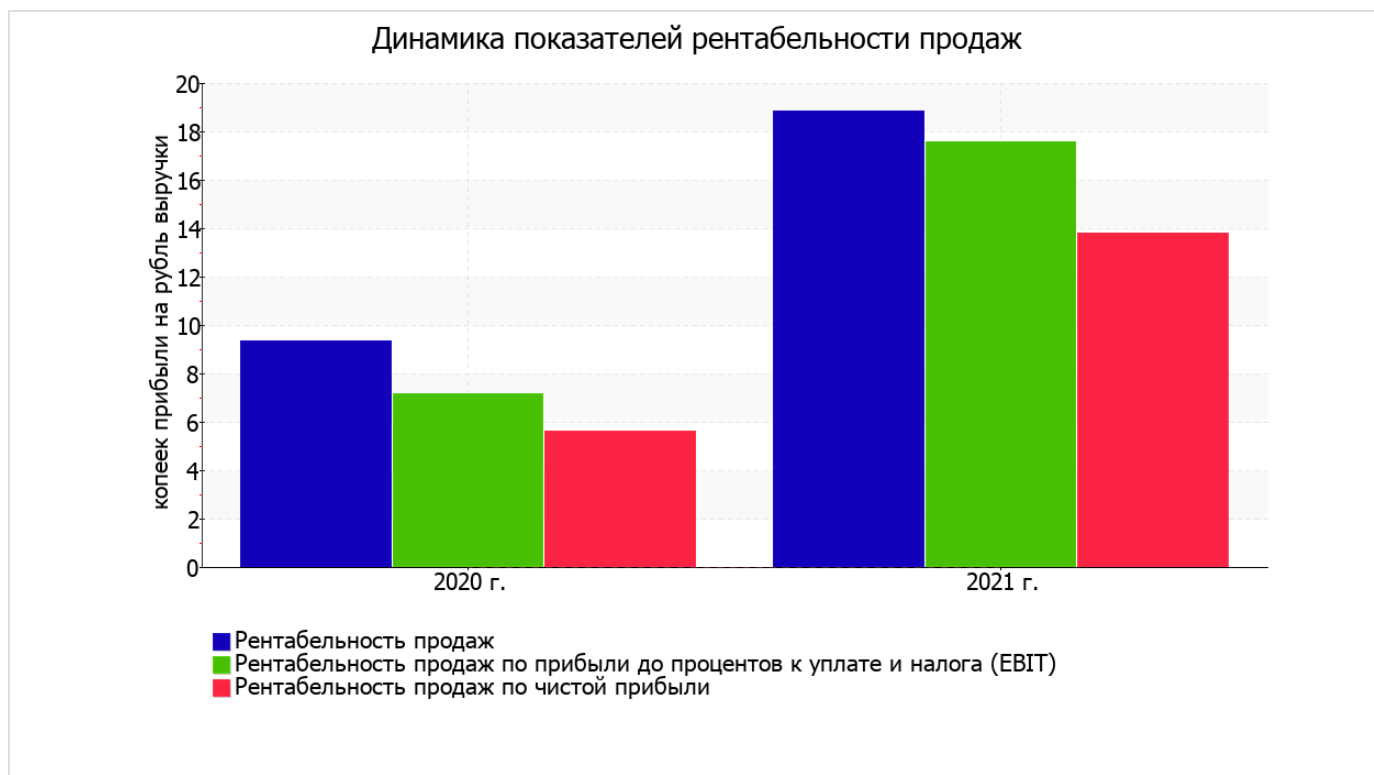
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 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.	9,4	18,9	+9,5	+101,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,1	17,6	+10,5	+145,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	5,6	13,8	+8,2	+146,8

[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.

Рентабельность продаж за 2021 год составила 18,9%. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2020) (+9,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2021 год составил 17,6%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕТАЛЛИЧЕСКИЕ ПОРОШКИ ЮГ» содержалось 17,6 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
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	148,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	66,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	153,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 1,488 руб.

за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 значение рентабельности активов (66,3%) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

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 в днях	Коэфф. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)	64	5,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	25	14,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 45 дн.)	38	9,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	30	12
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	76	4,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	34	10,8

* 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 76 календарных дней. При этом требуется 25 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 «МЕТАЛЛИЧЕСКИЕ ПОРОШКИ ЮГ».

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

- оптимальная доля собственного капитала (52%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,4, характеризуется как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (66,3% за период с 01.01.2021 по 31.12.2021);
- рост рентабельности продаж (+9,5 процентных пункта от рентабельности 9,4% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (44 520 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+35 239 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 32 614 тыс. руб. (+27 063 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+10,5 коп. к 7,1 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

В ходе анализа были получены следующие показатели финансового положения организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций практически укладывается в норму – доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более).

В ходе анализа был получен лишь один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения.

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕТАЛЛИЧЕСКИЕ ПОРОШКИ ЮГ» относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.