

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАДИАН" (ООО "РАДИАН")

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1831001693

Код причины постановки на учет (КПП): 183101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство прочих пластмассовых изделий (ОКВЭД 22.29).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАДИАН" (ООО "РАДИАН")

2.1. Структура имущества и источники его формирования

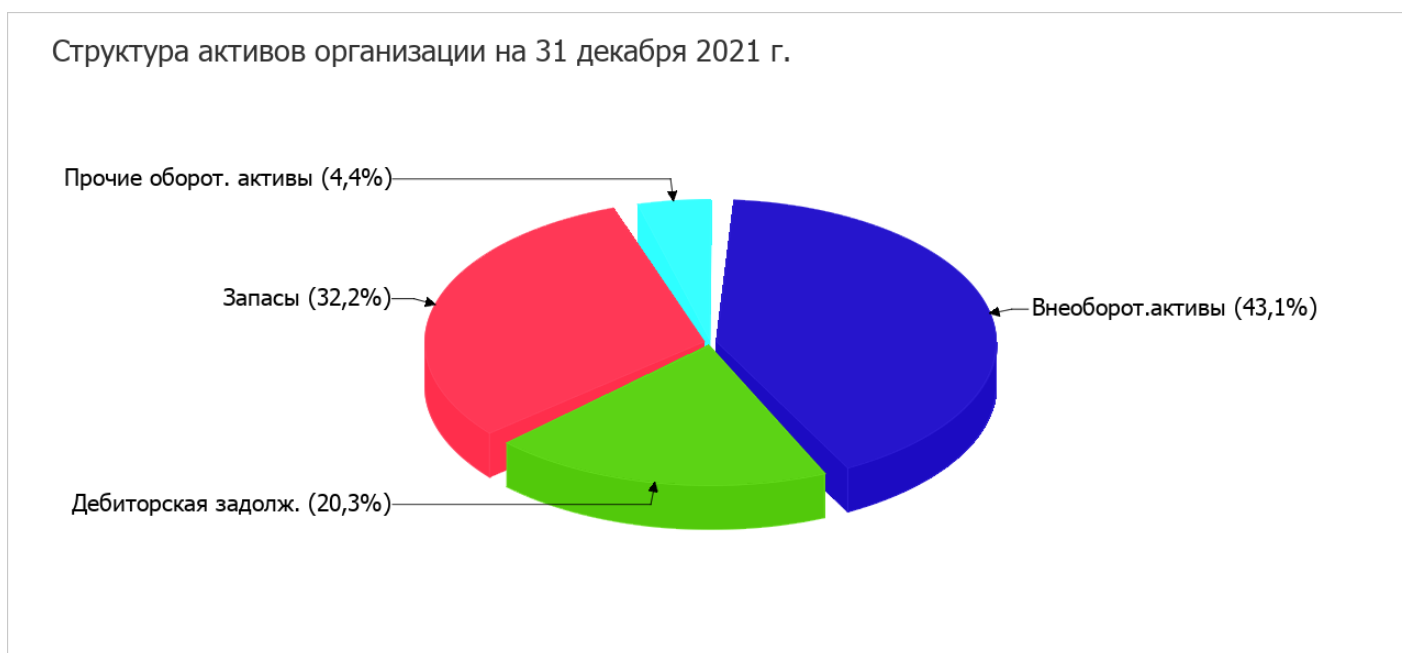
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	158 700	188 453	46,2	43,1	+29 753	+18,7
в том числе: основные средства	158 263	185 594	46	42,5	+27 331	+17,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	185 143	248 407	53,8	56,9	+63 264	+34,2
в том числе: запасы	80 381	140 499	23,4	32,2	+60 118	+74,8
дебиторская задолженность	68 383	88 735	19,9	20,3	+20 352	+29,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	35 872	16 570	10,4	3,8	-19 302	-53,8
Пассив						
1. Собственный капитал	236 649	281 864	68,8	64,5	+45 215	+19,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	40 687	42 816	11,8	9,8	+2 129	+5,2
в том числе: заемные средства	32 819	20 450	9,5	4,7	-12 369	-37,7
3. Краткосрочные обязательства*, всего	66 507	112 180	19,3	25,7	+45 673	+68,7

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	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	343 843	436 860	100	100	+93 017	+27,1

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

Активы по состоянию на 31.12.2021 характеризуются соотношением: 43,1% внеоборотных активов и 56,9% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 93 017 тыс. руб. (на 27,1%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 19,1%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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 – 60 118 тыс. руб. (53,5%)
- основные средства – 27 331 тыс. руб. (24,3%)
- дебиторская задолженность – 20 352 тыс. руб. (18,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 45 215 тыс. руб. (42,9%)
- кредиторская задолженность – 44 641 тыс. руб. (42,4%)
- прочие долгосрочные обязательства – 11 466 тыс. руб. (10,9%)

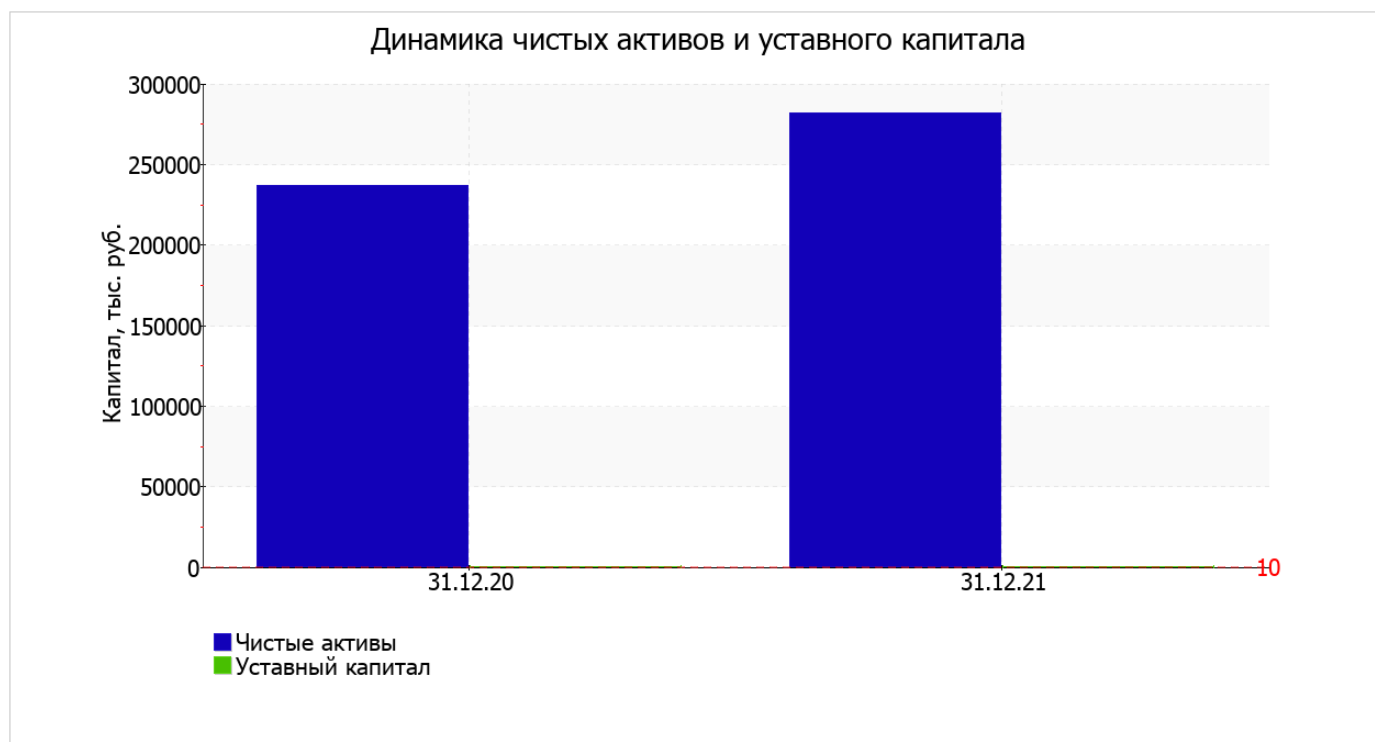
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-12 302 тыс. руб. и -12 369 тыс. руб. соответственно).

в течение анализируемого периода наблюдался явный рост собственного капитала до 281 864,0 тыс. руб. (+45 215,0 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	236 649	281 864	68,8	64,5	+45 215	+19,1
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	236 639	281 854	68,8	64,5	+45 215	+19,1

Чистые активы организации на 31.12.2021 намного (в 28 186,4 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 19,1% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



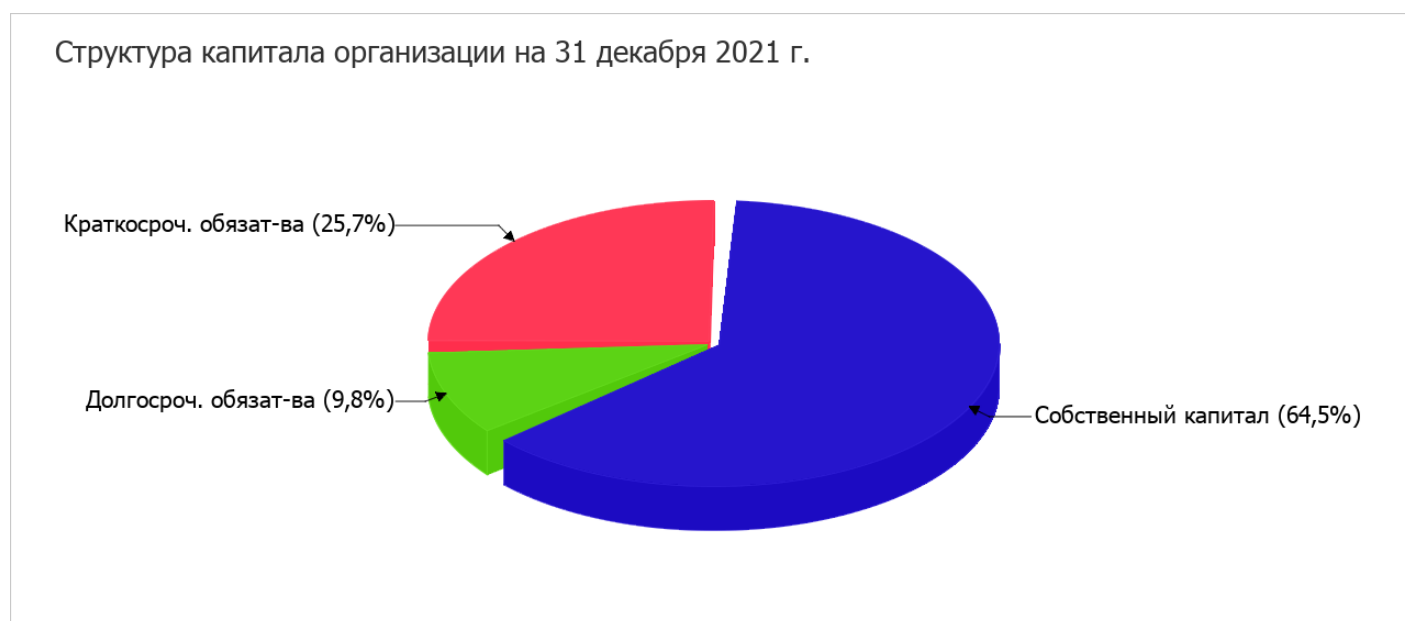
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,69	0,65	-0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,42	0,38	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,81	0,74	-0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,33	0,33	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,97	0,66	-0,31	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,62	0,72	+0,1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2021 составил **0,65**. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**65%** в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период произошло заметное падение коэффициента автономии, составившее **0,04**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,38**, но по состоянию на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был выше – **0,42** (т.е. снижение составило **0,04**). на 31.12.2021 коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций ощутимо снизился, уменьшившись на **0,07**: до **0,74**. Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **74%**).

за последний год коэффициент обеспеченности материальных запасов сильно уменьшился до **0,66** (на **0,31**). на 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2021) доля долгосрочной задолженности составляет одну треть, а краткосрочной задолженности, соответственно, две третьих. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 10,3%.

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	2,78	2,21	-0,57	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,57	0,94	-0,63	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,54	0,15	-0,39	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**2,21** при нормативном значении 2). При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,57**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – **0,94** при норме 0,9. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,15**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент снизился на **-0,39**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАДИАН" (ООО "РАДИАН") за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **130 615** тыс. руб., что составляет 19% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **26 735** тыс. руб., или на **25,7%**.

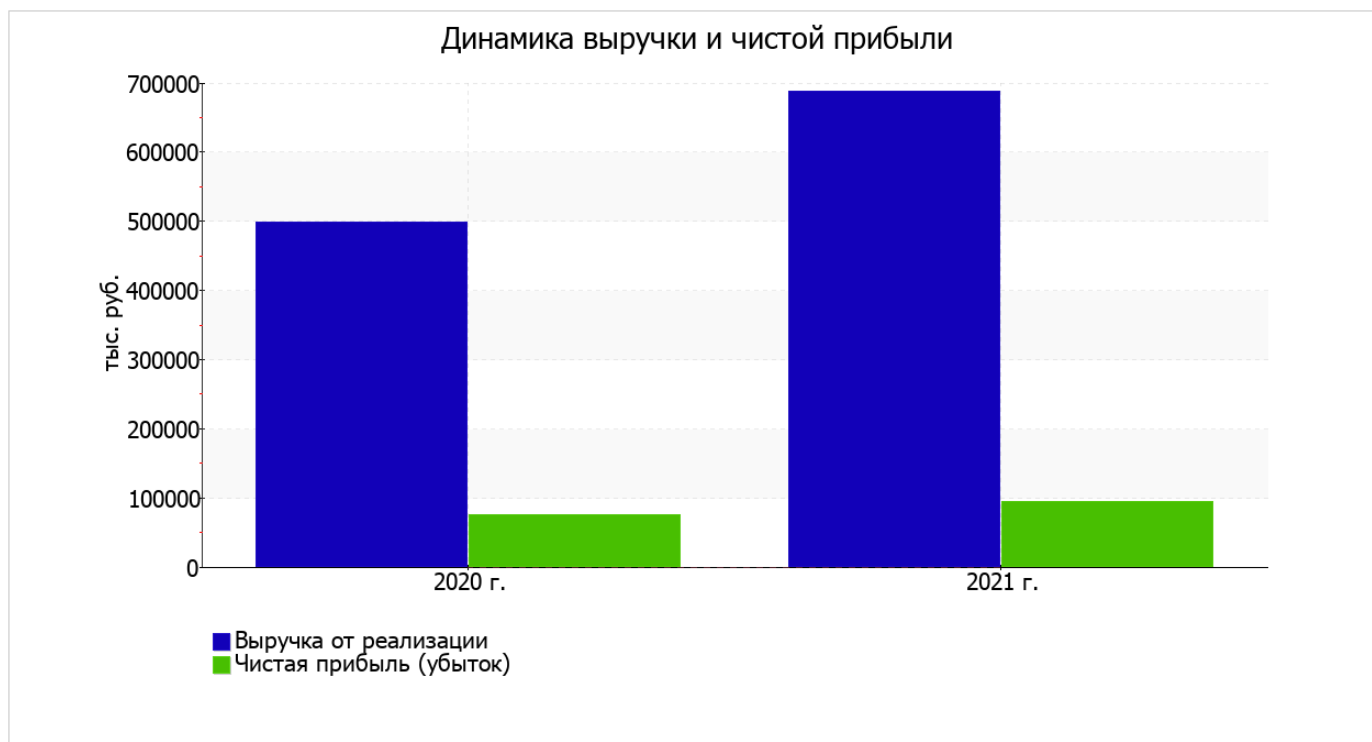
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 190 232 и 163 497 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+41,5%) опережает изменение выручки (+38,2%)

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 весь анализируемый период составил 10 944 тыс. руб., что на 669 тыс. руб. (5,8%) меньше, 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	498 159	688 391	+190 232	+38,2	593 275
2. Расходы по обычным видам деятельности	394 279	557 776	+163 497	+41,5	476 028
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	103 880	130 615	+26 735	+25,7	117 248
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-7 560	-8 755	-1 195	↓	-8 158
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	96 320	121 860	+25 540	+26,5	109 090
6. Проценты к уплате	4 053	2 189	-1 864	-46	3 121
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-16 572	-24 457	-7 885	↓	-20 515
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	75 695	95 214	+19 519	+25,8	85 455
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	75 695	95 214	+19 519	+25,8	85 455
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	45 215	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАДИАН" (ООО "РАДИАН") в течение всего анализируемого периода.



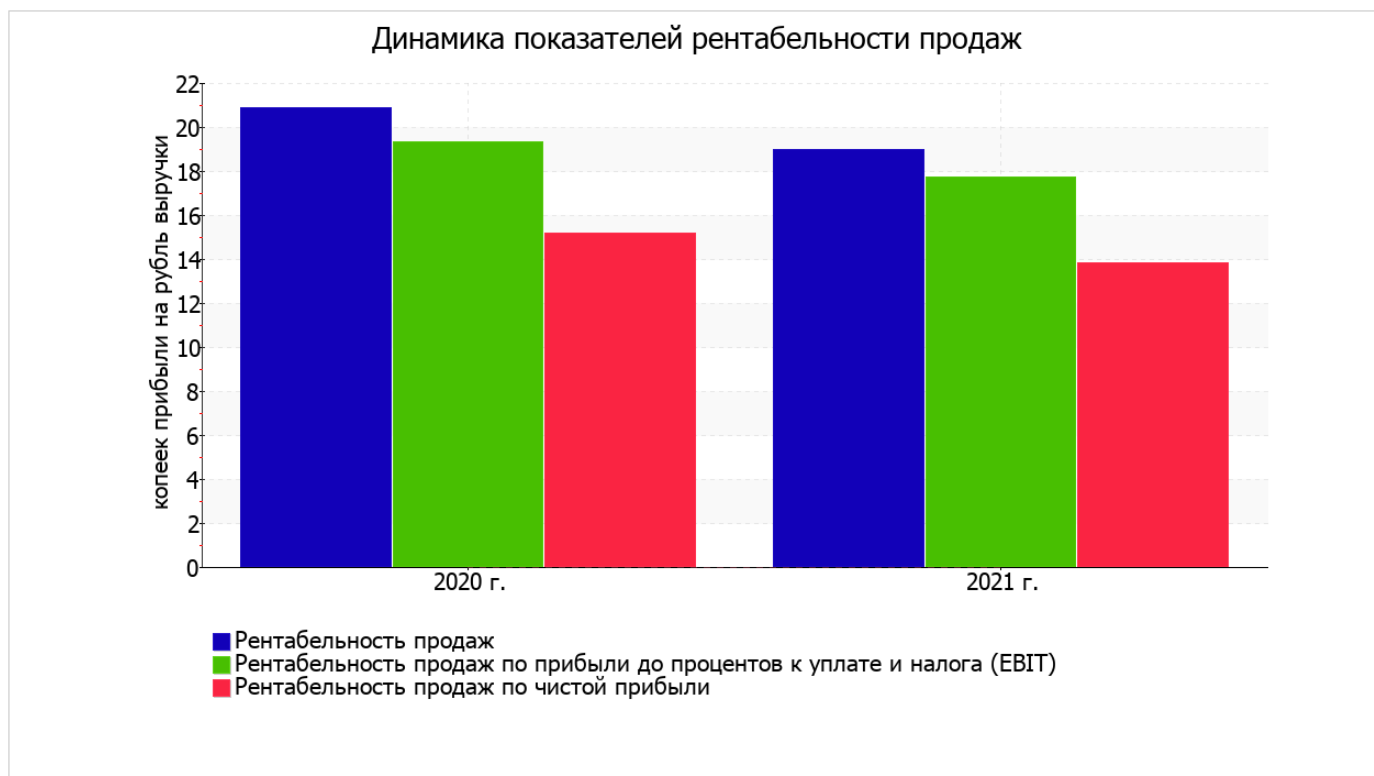
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	20,9	19	-1,9	-9
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	19,3	17,7	-1,6	-8,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	15,2	13,8	-1,4	-9

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2021 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАДИАН" (ООО "РАДИАН").

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 19% от полученной выручки. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-1,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 17,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАДИАН" (ООО "РАДИАН") содержалось 17,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	36,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	24,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	40,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,367** руб. чистой прибыли. за 2021 год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение – **24,4%**.

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. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 113 и менее дн.)	115	3,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 38 и менее дн.)	72	5,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 41 и менее дн.)	42	8,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	45	8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 155 и менее дн.)	207	1,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	137	2,7

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 207 календарных дней. При этом требуется 72 дня, 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 "РАДИАН" (ООО "РАДИАН") за последний год.

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- оптимальная доля собственного капитала (65%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – 0,38;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (24,4% за период с 01.01.2021 по 31.12.2021);
- за 2021 год получена прибыль от продаж (130 615 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+26 735 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 95 214 тыс. руб. (+19 519 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАДИАН" (ООО "РАДИАН") имеют неудовлетворительные значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- значительное падение рентабельности продаж (-1,9 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 20,9%);
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение организации:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 74% в общей сумме капитала организации).

В ходе анализа были получены следующие 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;
- незначительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-1,6 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – крайне неустойчивое 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. При данных финансовых показателях ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАДИАН" (ООО "РАДИАН") относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.