

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕТАКРОН"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7451425915

Код причины постановки на учет (КПП): 745101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является обработка отходов и лома цветных металлов (ОКВЭД 38.32.4).

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

2.1. Структура имущества и источники его формирования

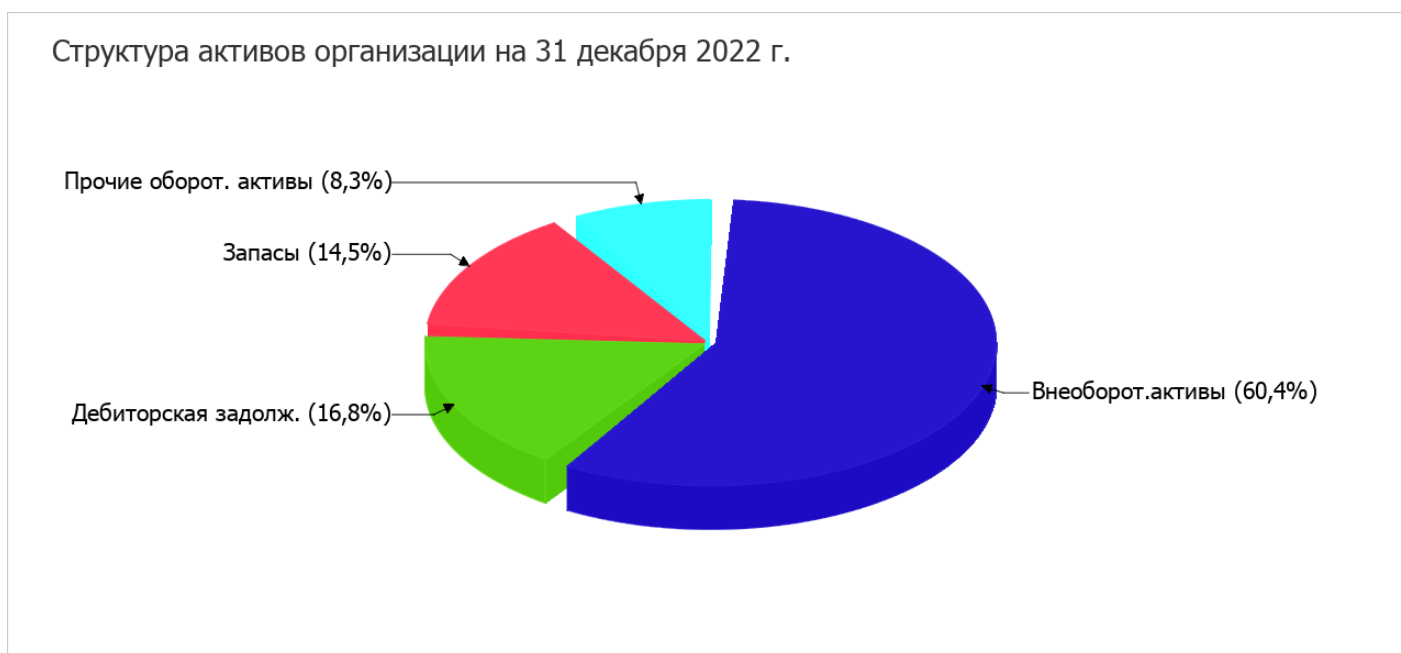
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	18 439	23 395	51,7	60,4	+4 956	+26,9
в том числе: основные средства	10 531	7 801	29,5	20,2	-2 730	-25,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	17 229	15 311	48,3	39,6	-1 918	-11,1
в том числе: запасы	3 561	5 606	10	14,5	+2 045	+57,4
дебиторская задолженность	10 971	6 511	30,8	16,8	-4 460	-40,7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 264	3 194	3,5	8,3	+1 930	+152,7
Пассив						
1. Собственный капитал	19 083	21 807	53,5	56,3	+2 724	+14,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	3 021	8 981	8,5	23,2	+5 960	+197,3
в том числе: заемные средства	1 900	7 538	5,3	19,5	+5 638	+4 раза
3. Краткосрочные обязательства*, всего	13 564	7 918	38	20,5	-5 646	-41,6

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	35 668	38 706	100	100	+3 038	+8,5

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

Активы на 31.12.2022 характеризуются следующим соотношением: 60,4% внеоборотных активов и 39,6% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 3 038 тыс. руб. (на 8,5%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 14,3%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

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



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

- прочие внеоборотные активы – 7 686 тыс. руб. (65,9%)
- запасы – 2 045 тыс. руб. (17,5%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 1 930 тыс. руб. (16,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 5 638 тыс. руб. (64,9%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 2 724 тыс. руб. (31,4%)

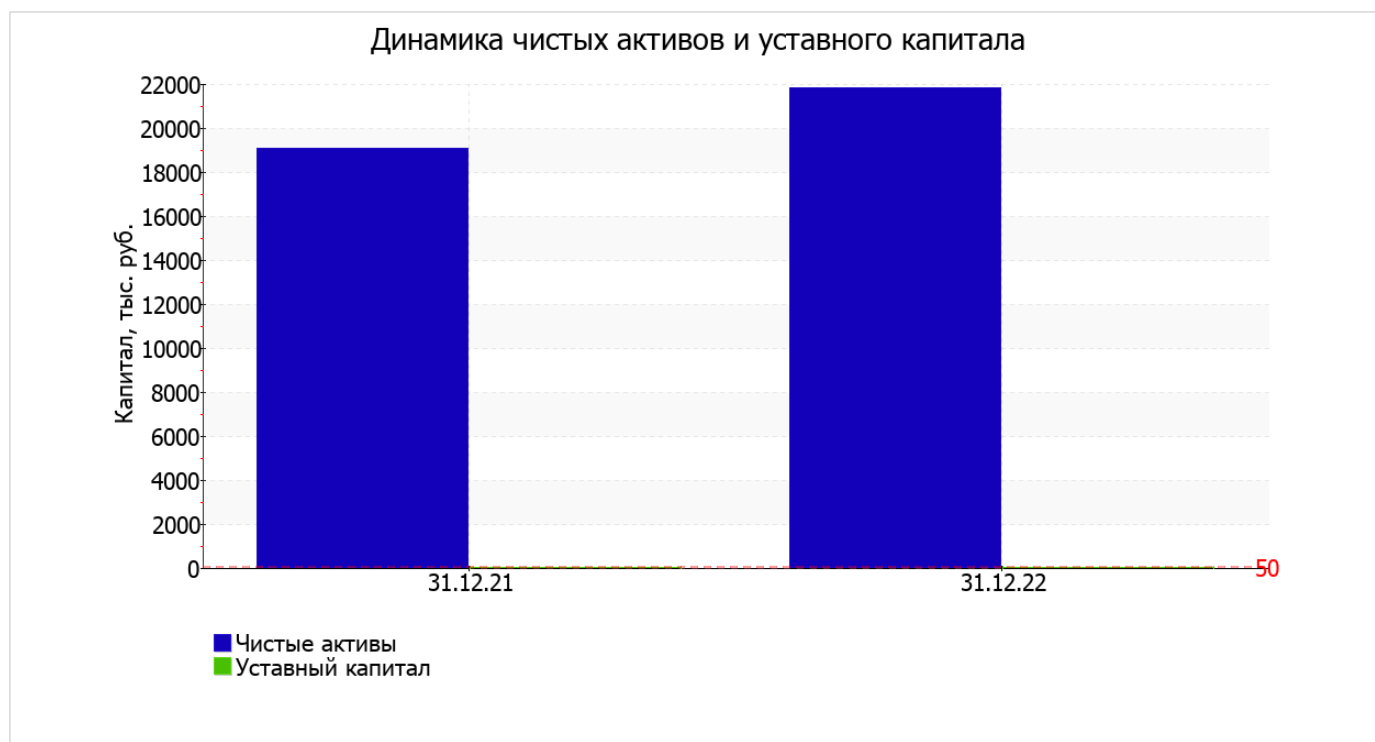
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-4 460 тыс. руб. и -5 646 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2022 г. составил **21 807,0** тыс. руб. в течение анализируемого периода собственный капитал организации заметно вырос (**+2 724,0** 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	19 083	21 807	53,5	56,3	+2 724	+14,3
2. Уставный капитал	50	50	0,1	0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	19 033	21 757	53,4	56,2	+2 724	+14,3

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного (в **436,1** 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 на **14,3%** 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

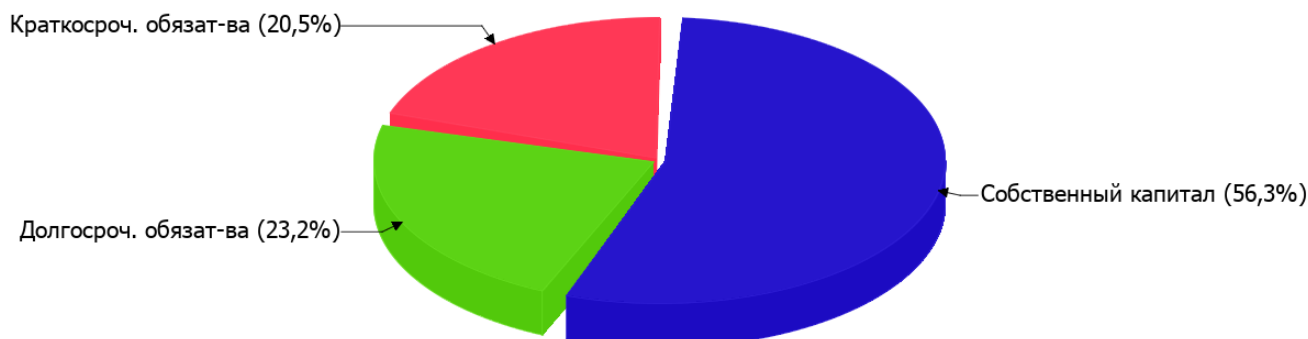
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,54	0,56	+0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,04	-0,1	-0,14	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,62	0,8	+0,18	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,03	-0,07	-0,1	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,18	-0,28	-0,46	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,82	0,47	-0,35	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2022 составил 0,56. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (56% в общем капитале организации). в течение анализируемого периода коэффициент автономии явно вырос (на 0,02).

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 составил **-0,1**, хотя на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был намного больше – **0,04** (т.е. уменьшение составило **0,14**). по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента является не соответствующим принятому нормативу.

за весь рассматриваемый период имело место значительное повышение коэффициента покрытия инвестиций до **0,8 (+0,18)**. Значение коэффициента на 31.12.2022 соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **80%**).

за весь рассматриваемый период наблюдалось очень сильное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **0,46** (до **-0,28**). на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному, находясь в области критических значений.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на практически равное соотношение краткосрочной и долгосрочной задолженности (46,9% и 53,1% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля краткосрочной задолженности уменьшилась на **34,9%**.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,27	1,93	+0,66	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,9	1,23	+0,33	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,09	0,4	+0,31	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,93**. При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,66**.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (**1,23**). Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕТАКРОН" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,4** при норме 0,2). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,31**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕТАКРОН" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **3 679** тыс. руб., что составляет 13,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **10 689** тыс. руб., или на **74,4%**.

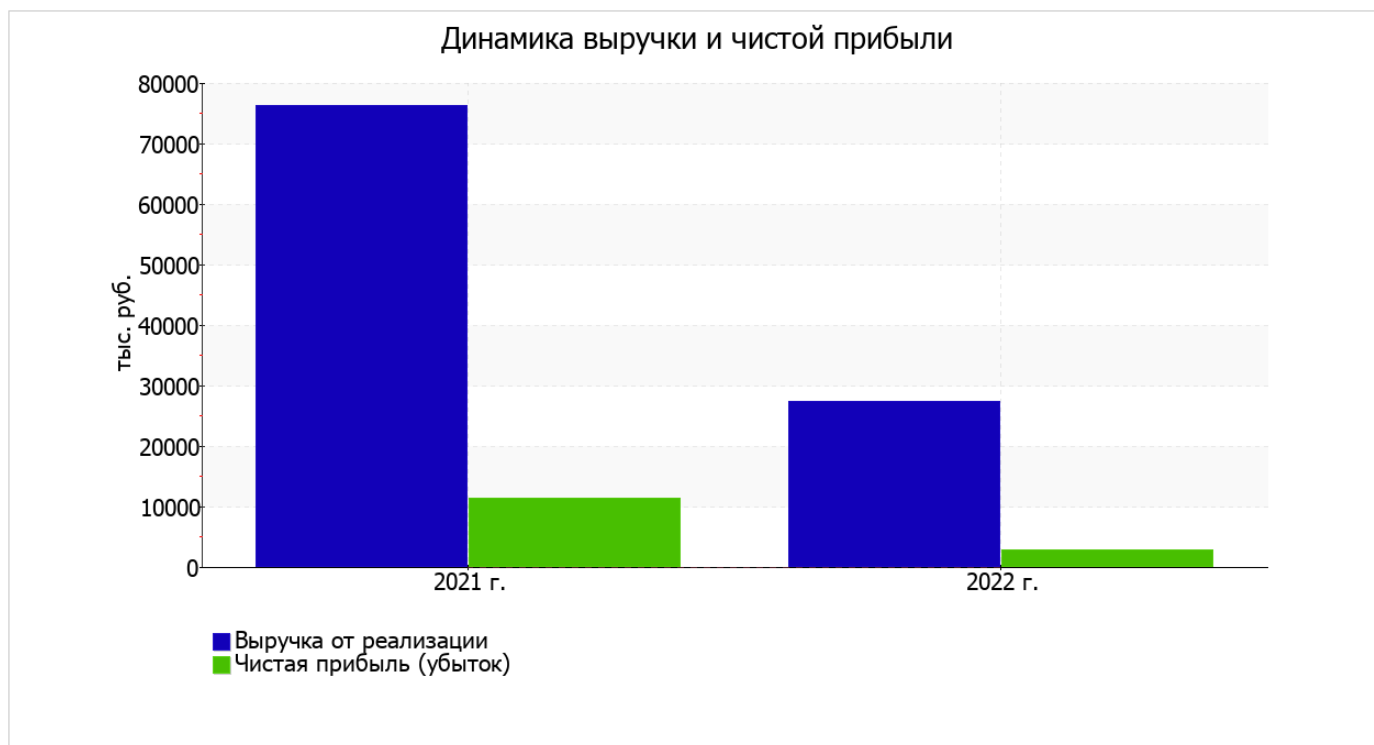
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 48 978 и 38 289 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-64,2%) опережает изменение расходов (-61,8%)

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 счет реализации.

убыток от прочих операций за год составил 49 тыс. руб., что на 119 тыс. руб. (70,8%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	76 330	27 352	-48 978	-64,2	51 841
2. Расходы по обычным видам деятельности	61 962	23 673	-38 289	-61,8	42 818
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	14 368	3 679	-10 689	-74,4	9 024
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-76	-49	+27	↑	-63
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	14 292	3 630	-10 662	-74,6	8 961
6. Проценты к уплате	92	-	-92	-100	46
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 861	-874	+1 987	↑	-1 868
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	11 339	2 756	-8 583	-75,7	7 048
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	11 339	2 756	-8 583	-75,7	7 048
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	2 724	x	x	x

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



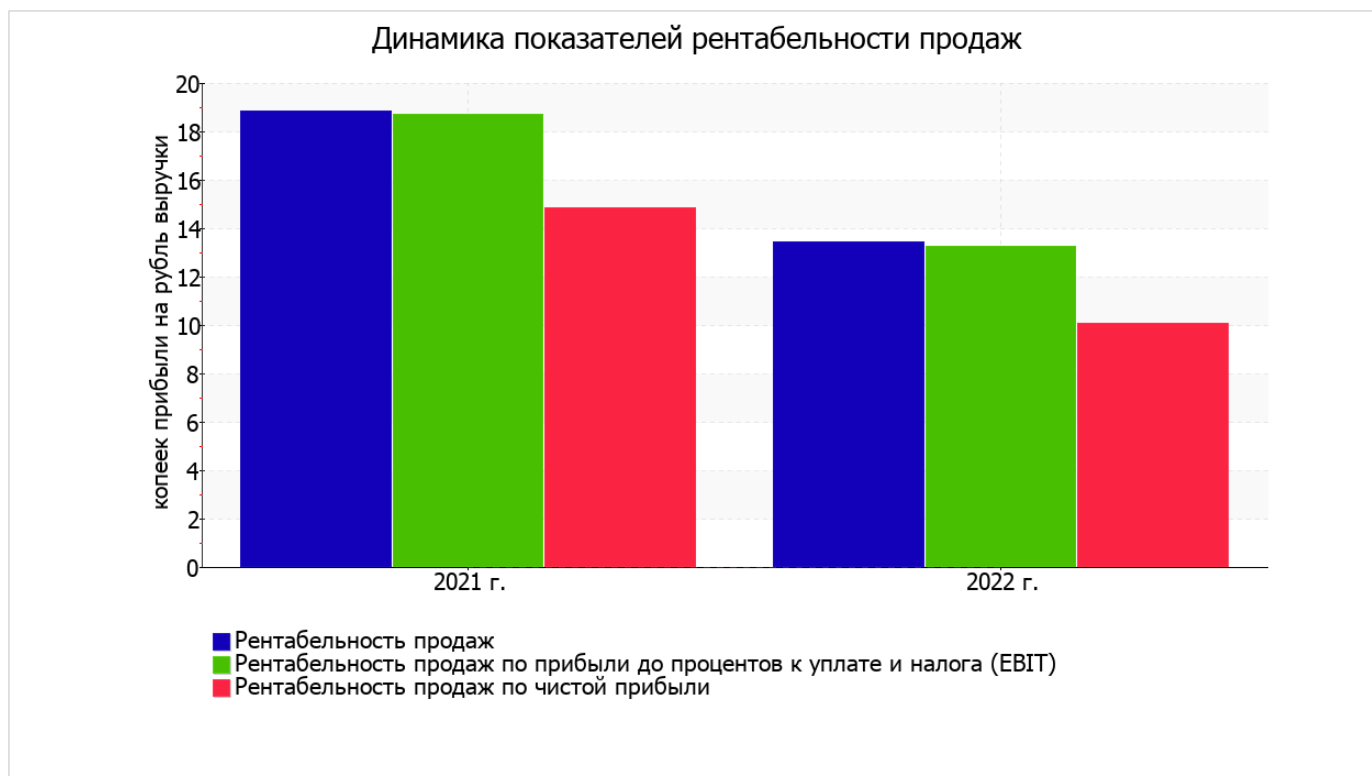
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 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.	18,8	13,5	-5,3	-28,5
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	18,7	13,3	-5,4	-29,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	14,9	10,1	-4,8	-32,2

[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 с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила **13,5%**. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, **(-5,3%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2022 год составил **13,3%**. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МЕТАКРОН" содержалось **13,3** 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
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	13,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 16% и более.
Рентабельность активов (ROA)	7,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	13,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,135 руб.

за последний год рентабельность активов имеет достаточно хорошее значение (7,4%).

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 97 и менее дн.)	217	1,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 12 и менее дн.)	71	5,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 51 и менее дн.)	117	3,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	143	2,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 143 и менее дн.)	496	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	273	1,3

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 496 календарных дней. При этом требуется 71 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 "МЕТАКРОН" за весь рассматриваемый период.

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала (56%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормативному значению;
- хорошая рентабельность активов (7,4% за последний год);
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 80% в общей сумме капитала организации);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 2 756 тыс. руб.

Среди отрицательных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,1) можно считать неудовлетворительным;
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-5,3 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 18,8%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-5,4 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Анализ выявил 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;
- за 2022 год получена прибыль от продаж (3 679 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-10 689 тыс. руб.).

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