

# 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

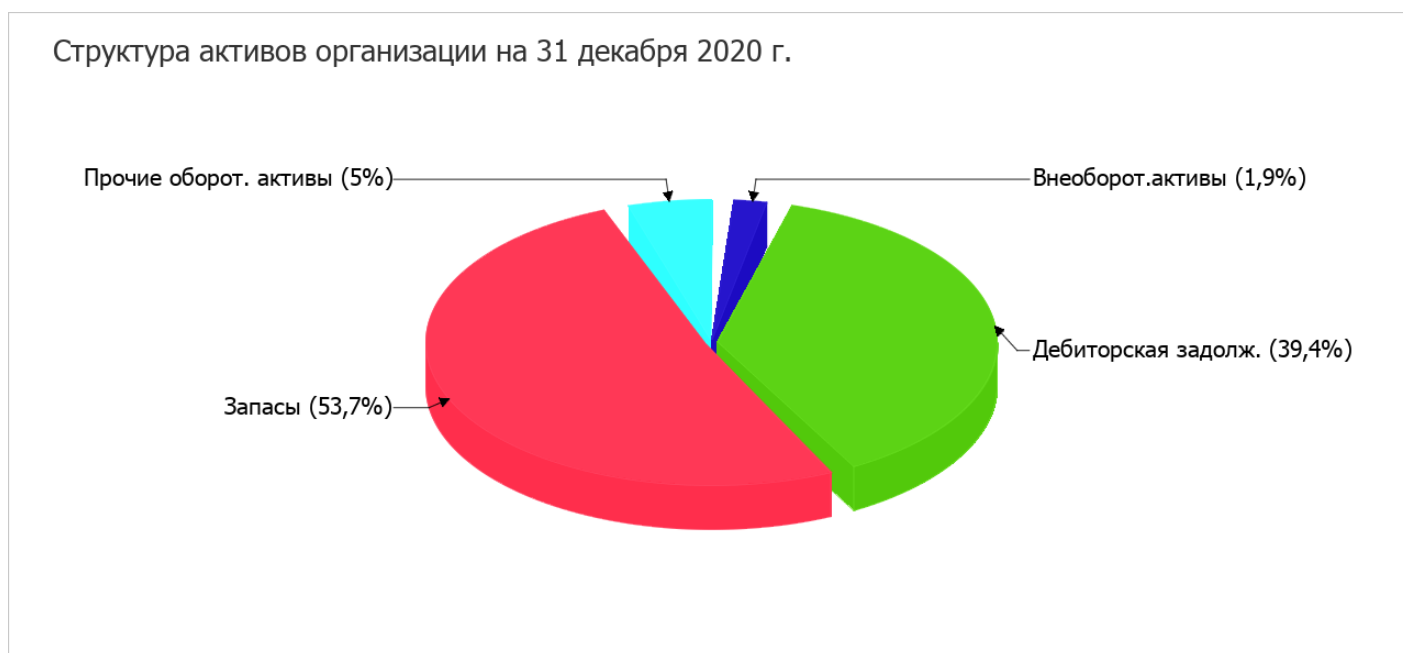
| Показатель                                            | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                                       | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                       | 31.12.2019          | 31.12.2020 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2019) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2020) |                                   |                             |
| Актив                                                 |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Внеоборотные активы                                | 222                 | 475        | 1,3                                              | 1,9                                             | +253                              | +114                        |
| в том числе: основные средства                        | 222                 | 475        | 1,3                                              | 1,9                                             | +253                              | +114                        |
| нематериальные активы                                 | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| 2. Оборотные, всего                                   | 16 866              | 23 926     | 98,7                                             | 98,1                                            | +7 060                            | +41,9                       |
| в том числе: запасы                                   | 4 691               | 13 097     | 27,5                                             | 53,7                                            | +8 406                            | +179,2                      |
| дебиторская задолженность                             | 11 626              | 9 609      | 68                                               | 39,4                                            | -2 017                            | -17,3                       |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 342                 | 445        | 2                                                | 1,8                                             | +103                              | +30,1                       |
| Пассив                                                |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Собственный капитал                                | 151                 | 5 610      | 0,9                                              | 23                                              | +5 459                            | +37,2<br>раза               |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| в том числе: заемные средства                         | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |

| Показатель                             | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|----------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                        | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                        | 31.12.2019          | 31.12.2020 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2019) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2020) |                                   |                             |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 16 937              | 18 791     | 99,1                                             | 77                                              | +1 854                            | +10,9                       |
| в том числе: заемные средства          | –                   | 290        | –                                                | 1,2                                             | +290                              | –                           |
| Валюта баланса                         | 17 088              | 24 401     | 100                                              | 100                                             | +7 313                            | +42,8                       |

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

Активы по состоянию на 31.12.2020 характеризуются значительной долей (98,1%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на **7 313** тыс. руб. (на **42,8%**). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в **37,2** раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена 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 – **8 406** тыс. руб. (**89,7%**)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – **607** тыс. руб. (**6,5%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **5 459** тыс. руб. (**74,6%**)
- кредиторская задолженность – **1 564** тыс. руб. (**21,4%**)

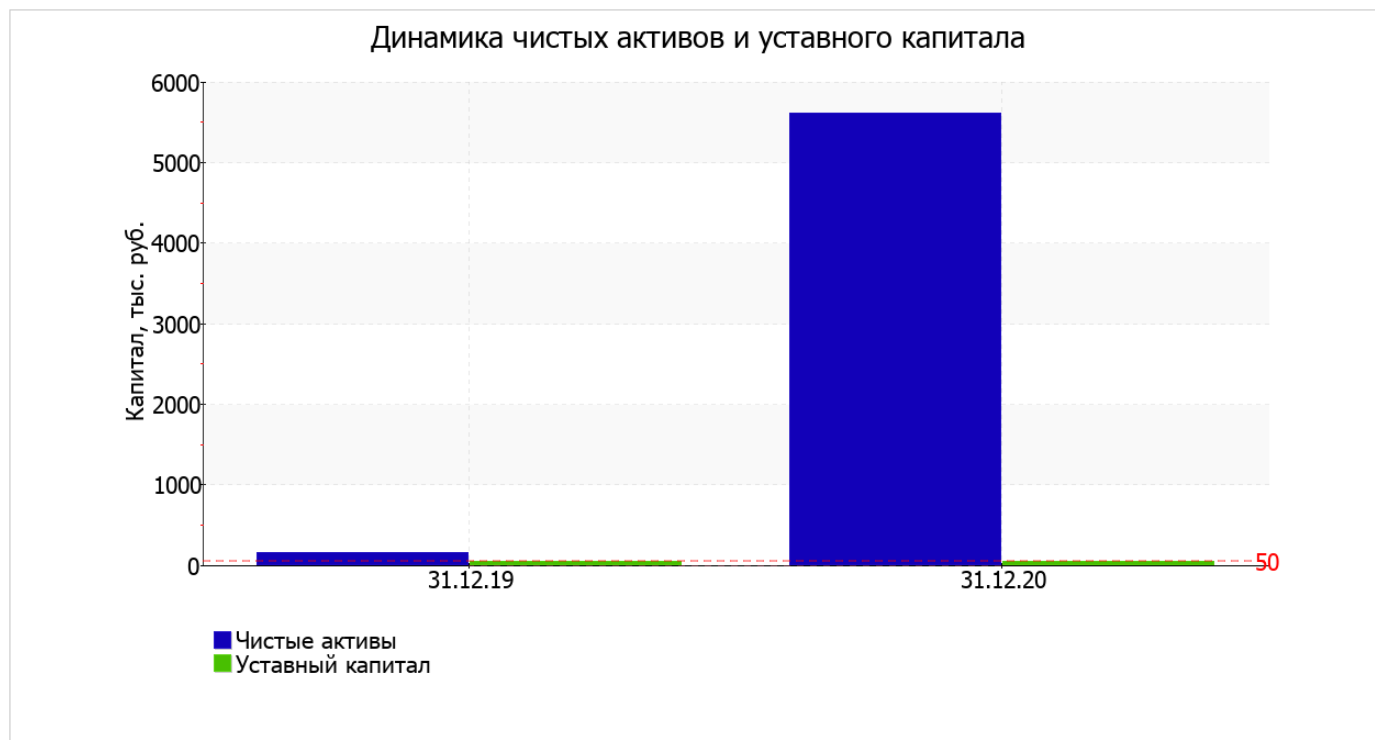
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе (- **2 017** тыс. руб. ).

собственный капитал организации на 31 декабря 2020 г. равнялся **5 610,0** тыс. руб. в течение анализируемого периода наблюдался весьма значительный рост собственного капитала – в **37** раз.

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель                                                        | Значение показателя |              |                                                        |                                                       | Изменение                    |                                    |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
|                                                                   | в тыс. руб.         |              | в % к валюте баланса                                   |                                                       | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2) | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                                                                   | 31.12.2019          | 31.12.2020   | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2019) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2020) |                              |                                    |
| 1. Чистые активы                                                  | <b>151</b>          | <b>5 610</b> | <b>0,9</b>                                             | <b>23</b>                                             | <b>+5 459</b>                | <b>+37,2</b><br>раза               |
| 2. Уставный капитал                                               | 50                  | 50           | <b>0,3</b>                                             | <b>0,2</b>                                            | –                            | –                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | <b>101</b>          | <b>5 560</b> | <b>0,6</b>                                             | <b>22,8</b>                                           | <b>+5 459</b>                | <b>+55</b> раз                     |

Чистые активы организации на 31.12.2020 намного (в **112,2** раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов в **37,2** раза за 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

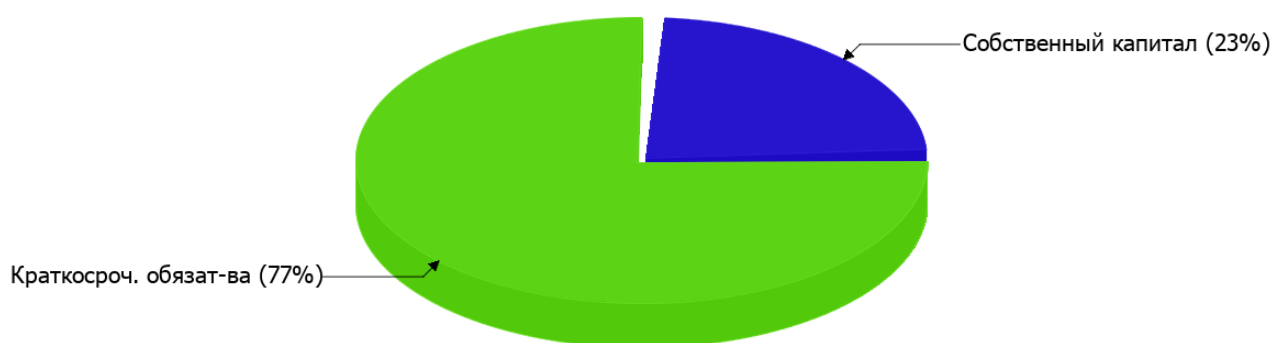
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2019          | 31.12.2020 |                                  |                                                                                                                                           |
| Коэффициент автономии                                         | 0,01                | 0,23       | +0,22                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).       |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -<0,01              | 0,21       | +0,21                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                            |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,01                | 0,23       | +0,22                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | -0,47               | 0,92       | +1,39                            | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.           |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | -0,02               | 0,39       | +0,41                            | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.                                            |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 1                   | 1          | –                                | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                                        |

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,23**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**23%**) в общем капитале организации. за весь анализируемый период произошло стремительное, на **0,22**, повышение коэффициента автономии.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,21**; это намного (на **0,21**) больше, чем на начало анализируемого периода. на последний день анализируемого периода (31.12.2020) коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год очень сильно увеличился на **0,22** и составил **0,23**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **23%**).

на последний день анализируемого периода (31.12.2020) коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **0,39**. за весь анализируемый период произошло очень сильное, на **0,41**, повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2020 имеет значение, не соответствующее нормативному.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

## 2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности                             | Значение показателя |             | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение                                                                               |
|----------------------------------------------------|---------------------|-------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                    | 31.12.2019          | 31.12.2020  |                                    |                                                                                                                |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | <b>1</b>            | <b>1,27</b> | <b>+0,27</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | <b>0,71</b>         | <b>0,54</b> | <b>-0,17</b>                       | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.                    |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | <b>0,02</b>         | <b>0,02</b> | –                                  | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.           |

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1,27** против нормативного значения 1,8). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,27**.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31 декабря 2020 г. тоже оказался ниже нормы (**0,54**). Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**0,02**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом с начала период коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕТАЛЛИЧЕСКИЕ ПОРОШКИ ЮГ» за последний год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **9 281** тыс. руб., что равняется 9,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **8 744** тыс. руб., или в **17,3** раза.

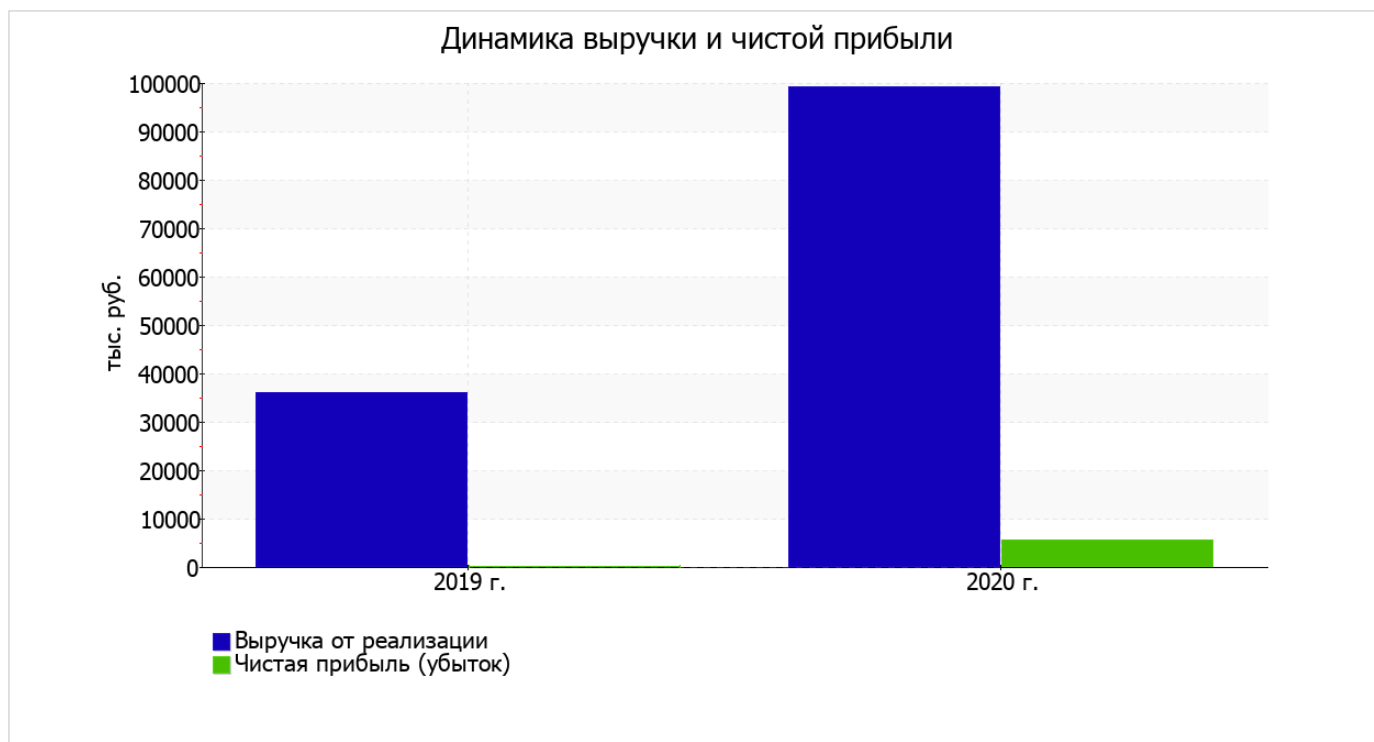
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 63 074 и 54 330 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+174,8%) опережает изменение расходов (+152,8%)

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 реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций за последний год составил 2 390 тыс. руб., что на 1 989 тыс. руб. (в 6 раз) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

| Показатель                                                                                                            | Значение показателя, тыс. руб. |         | Изменение показателя       |                    | Средне-годовая величина, тыс. руб. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------|----------------------------|--------------------|------------------------------------|
|                                                                                                                       | 2019 г.                        | 2020 г. | тыс. руб.<br>(гр.3 - гр.2) | ± %<br>((3-2) : 2) |                                    |
| 1. Выручка                                                                                                            | 36 084                         | 99 158  | +63 074                    | +174,8             | 67 621                             |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                                                                              | 35 547                         | 89 877  | +54 330                    | +152,8             | 62 712                             |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                                                                                   | 537                            | 9 281   | +8 744                     | +17,3<br>раза      | 4 909                              |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате                                                                  | -399                           | -2 193  | -1 794                     | ↓                  | -1 296                             |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)                                                                 | 138                            | 7 088   | +6 950                     | +51,4<br>раза      | 3 613                              |
| 6. Проценты к уплате                                                                                                  | 2                              | 197     | +195                       | +98,5<br>раза      | 100                                |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее                                                             | -28                            | -1 340  | -1 312                     | ↓                  | -684                               |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)                                                                                    | 108                            | 5 551   | +5 443                     | +51,4<br>раза      | 2 830                              |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода                                                                    | 108                            | 5 551   | +5 443                     | +51,4<br>раза      | 2 830                              |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | 5 459   | x                          | x                  | x                                  |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



### 3.2. Анализ рентабельности

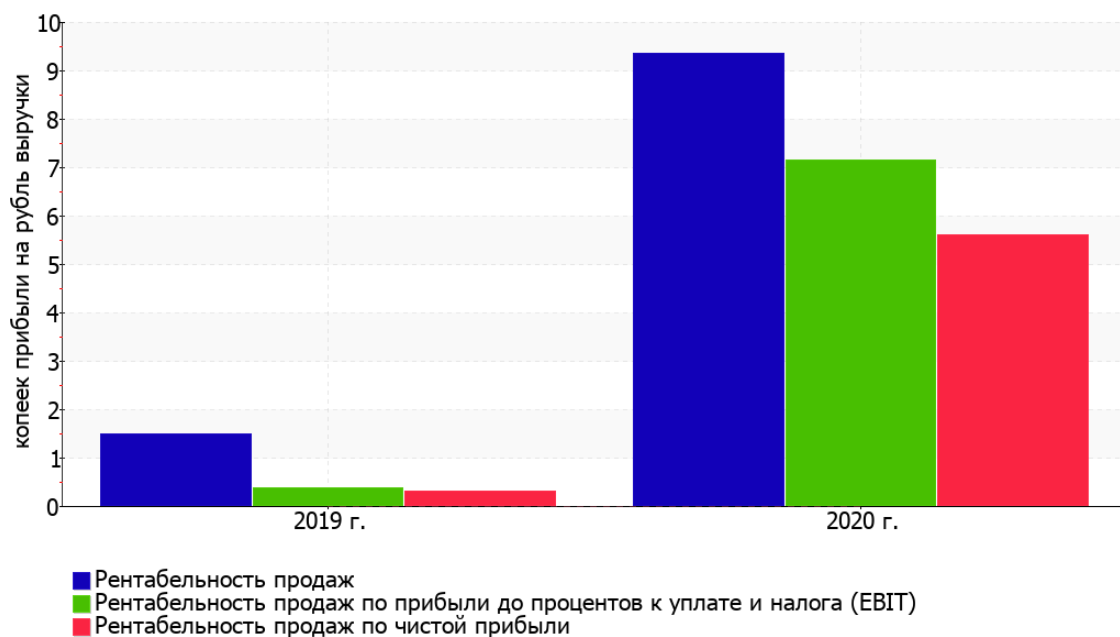
| Показатели рентабельности                                                                                                                        | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с<br>рубля) |         | Изменение<br>показателя   |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------|---------------------------|-----------------------|
|                                                                                                                                                  | 2019 г.                                                 | 2020 г. | коп.,<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.                | 1,5                                                     | 9,4     | +7,9                      | +6,3<br>раза          |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | 0,4                                                     | 7,1     | +6,7                      | +18,7<br>раза         |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более. | 0,3                                                     | 5,6     | +5,3                      | +18,7<br>раза         |

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕТАЛЛИЧЕСКИЕ ПОРОШКИ ЮГ».

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **9,4** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**+7,9** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2020 год составил **7,1**%. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕТАЛЛИЧЕСКИЕ ПОРОШКИ ЮГ» содержалось **7,1** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя                                                                                                       |
|--------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 2020 г.                |                                                                                                                         |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 192,2                  | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более. |
| Рентабельность активов (ROA)               | 26,7                   | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 245,4                  | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.           |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 1,922 руб.

рентабельность активов за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 демонстрирует очень хорошее значение, равное 26,7%.

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

В следующей 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<br>в днях | Коэфф.<br>2020 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                   | 2020 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)                | 75                 | 4,8               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)             | 36                 | 10,1              |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 45 дн.) | 39                 | 9,3               |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                                        | 65                 | 5,6               |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)                                   | 77                 | 4,8               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                                  | 11                 | 34,3              |

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 77 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 36 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕТАЛЛИЧЕСКИЕ ПОРОШКИ ЮГ» за год.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное 0,21;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (26,7% за 2020 год);
- рост рентабельности продаж (+7,9 процентных пункта от рентабельности 1,5% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (9 281 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+8 744 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 5 551 тыс. руб. (+5 443 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (+6,7 коп. к 0,4 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Следующие 3 показателя финансового положения организации имеют неудовлетворительные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 23%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение.

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **23%** (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕТАЛЛИЧЕСКИЕ ПОРОШКИ ЮГ» имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.