

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "МАМРУКО"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0103001599

Код причины постановки на учет (КПП): 010101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство масел и жиров (ОКВЭД 10.41).

2. Анализ финансового положения ООО "МАМРУКО"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

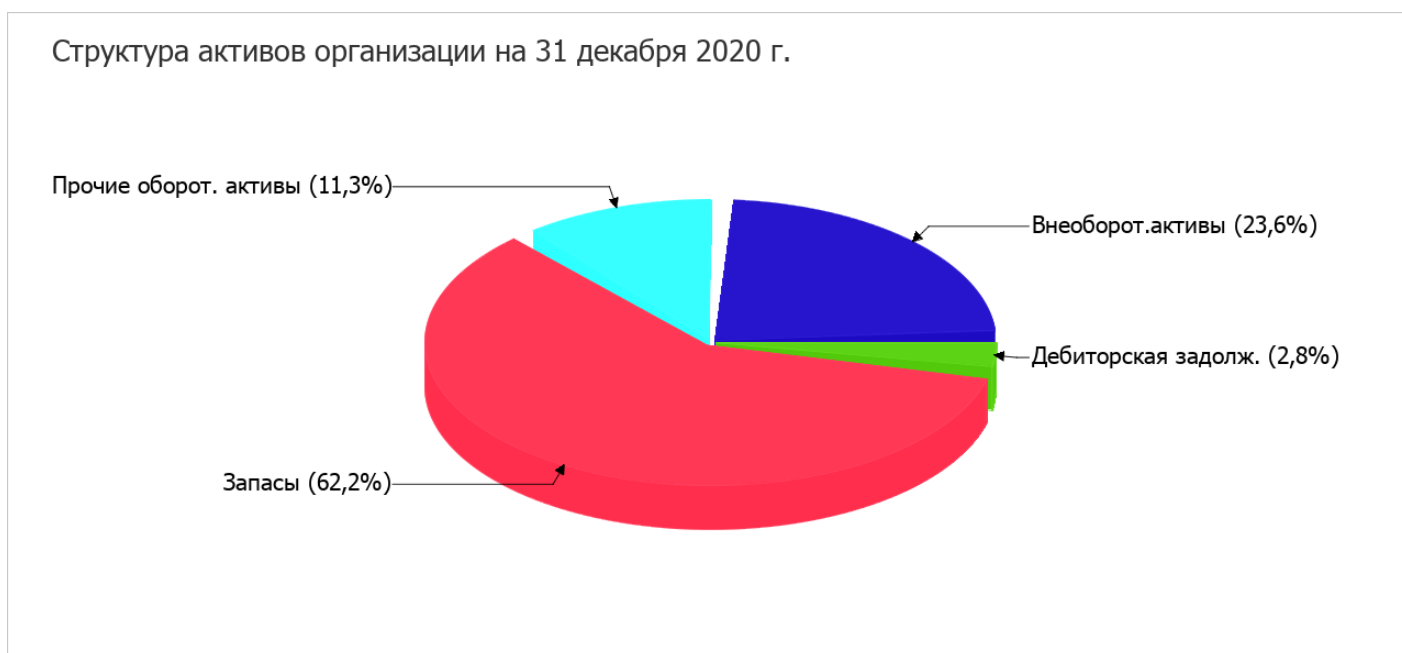
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	260 129	257 289	37,5	23,6	-2 840	-1,1
в том числе: основные средства	260 129	257 289	37,5	23,6	-2 840	-1,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	433 119	830 838	62,5	76,4	+397 719	+91,8
в том числе: запасы	252 024	677 223	36,4	62,2	+425 199	+168,7
дебиторская задолженность	53 948	30 756	7,8	2,8	-23 192	-43
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	127 142	122 114	18,3	11,2	-5 028	-4
Пассив						
1. Собственный капитал	82 348	98 271	11,9	9	+15 923	+19,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	446 484	482 995	64,4	44,4	+36 511	+8,2
в том числе: заемные средства	445 427	482 995	64,3	44,4	+37 568	+8,4
3. Краткосрочные обязательства*, всего	164 416	506 861	23,7	46,6	+342 445	+3,1 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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
в том числе: заемные средства	492	446 756	0,1	41,1	+446 264	+908 раз
Валюта баланса	693 248	1 088 127	100	100	+394 879	+57

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2020 г. в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/4, а текущих активов – 3/4. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 394 879 тыс. руб. (на 57%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 19,3%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

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



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "запасы" на 425 199 тыс. руб. (или 99,8% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 446 264 тыс. руб. (89,3%)
- долгосрочные заемные средства – 37 568 тыс. руб. (7,5%)

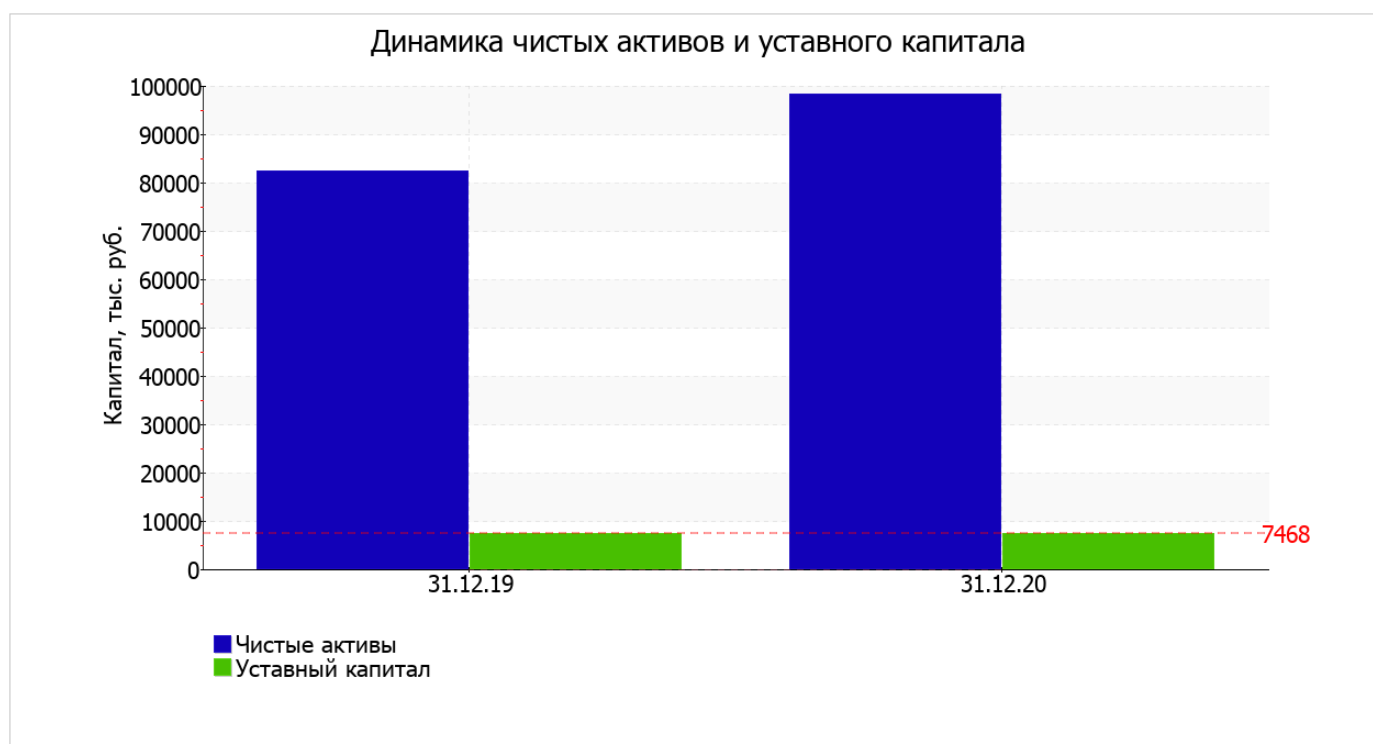
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-23 192 тыс. руб. и -103 819 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2020 собственный капитал организации равнялся 98 271,0 тыс. руб., что на 15 923,0 тыс. руб., или на 19,3% превышает значение на первый день анализируемого периода (31 декабря 2019 г.).

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	82 348	98 271	11,9	9	+15 923	+19,3
2. Уставный капитал	7 468	7 468	1,1	0,7	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	74 880	90 803	10,8	8,3	+15 923	+21,3

Чистые активы организации на 31 декабря 2020 г. намного (в **13,2** раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на **19,3%** 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. 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
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,12	0,09	-0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,41	-0,19	+0,22	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,76	0,53	-0,23	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-2,16	-1,62	+0,54	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,71	-0,23	+0,48	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,27	0,51	+0,24	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,09**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (9% от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии за весь анализируемый период значительно снизился (на **0,03**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



по состоянию на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся - **0,19**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год вырос на **0,22**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента соответствует норме.

за последний год наблюдалось сильное падение коэффициента покрытия инвестиций с **0,76** до **0,53** (т.е. на **0,23**). Значение коэффициента на 31 декабря 2020 г. ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **53%**).

на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-0,23**. за весь рассматриваемый период имело место весьма значительное, на **0,48**, повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на практически равное соотношение долгосрочной и краткосрочной задолженности (48,8% и 51,2% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 24,3%.

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	2,63	1,64	-0,99	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,1	0,3	-0,8	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,77	0,24	-0,53	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**1,64** против нормативного значения 1,8). При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,99**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,3**) также оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**0,24**). В тоже время в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,53**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "МАМПУКО" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **72 392** тыс. руб., что равняется 4,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **9 369** тыс. руб., или на **14,9%**.

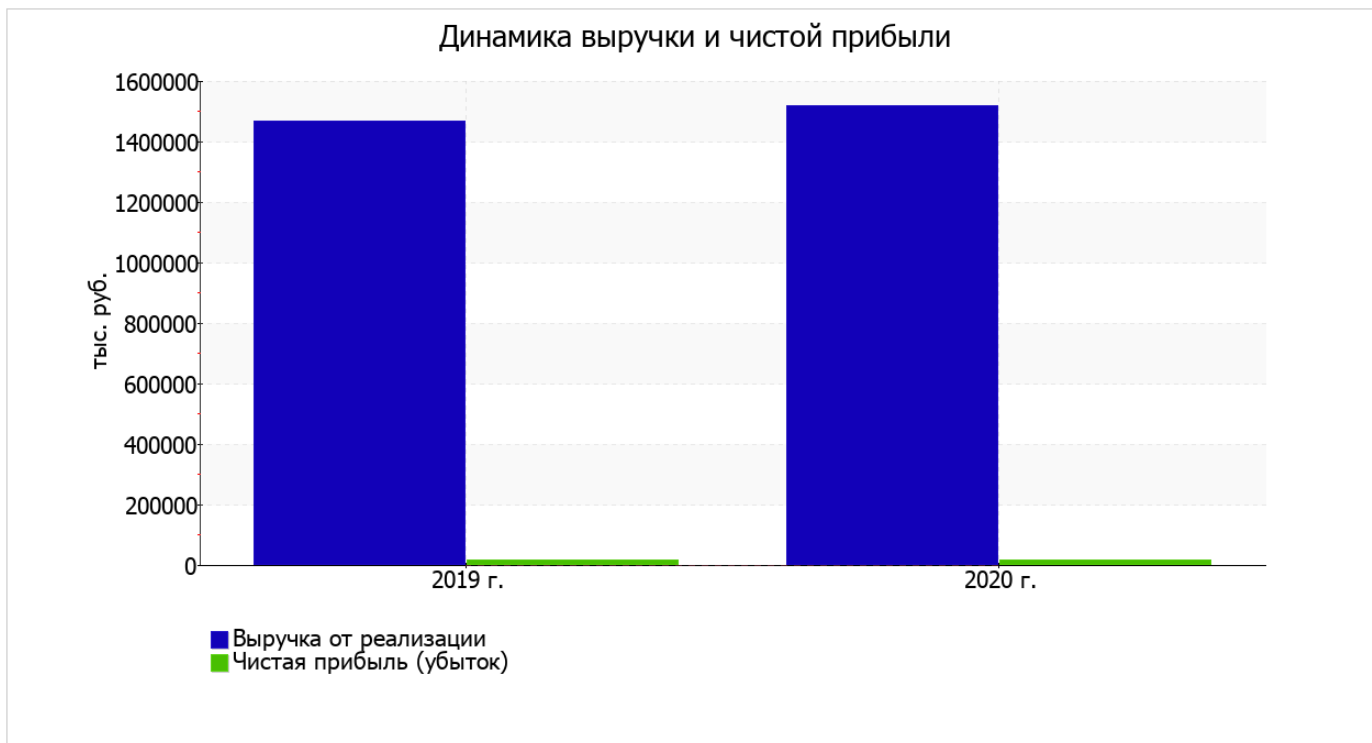
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 51 434 и 42 065 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+3,5%) опережает изменение расходов (+3%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 52 463 тыс. руб., что на 8 390 тыс. руб. (19%) 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. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	1 465 582	1 517 016	+51 434	+3,5	1 491 299
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 402 559	1 444 624	+42 065	+3	1 423 592
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	63 023	72 392	+9 369	+14,9	67 708
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-36 148	-40 290	-4 142	↓	-38 219
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	26 875	32 102	+5 227	+19,4	29 489
6. Проценты к уплате	7 925	12 173	+4 248	+53,6	10 049
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-3 790	-3 986	-196	↓	-3 888
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	15 160	15 943	+783	+5,2	15 552
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	15 160	15 943	+783	+5,2	15 552
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	15 923	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "МАМРУКО" в течение всего анализируемого периода.



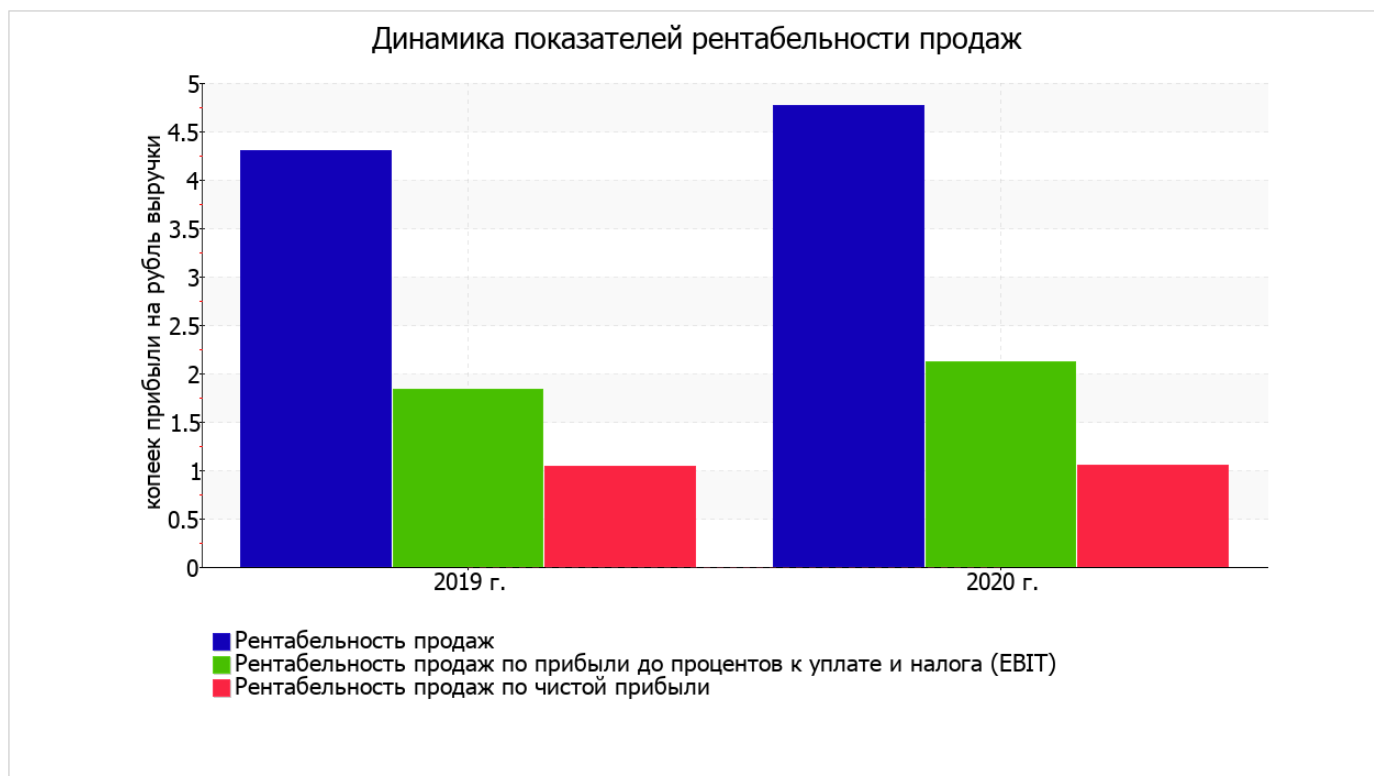
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 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.	4,3	4,8	+0,5	+11
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,8	2,1	+0,3	+15,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	1	1,1	+0,1	+1,6

Все три показателя рентабельности за 2020 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составила 4,8%. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+0,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 2,1%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 2,1 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
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	17,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	5,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,176 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов (1,8%) соответствует норме.

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. 2020 г.
	2020 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 104 и менее дн.)	152	2,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	118	3,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 43 дн.)	10	35,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	27	13,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 157 и менее дн.)	215	1,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	22	16,8

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 215 календарных дней. При этом требуется 118 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 ООО "МАМРУКО".

Следующие 7 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (9%);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение, не укладывающееся в норматив (-0,19);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- низкая рентабельность активов (1,8% за последний год);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 53% от общего капитала организации);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- положительная динамика рентабельности продаж (+0,5 процентных пункта от рентабельности 4,3% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2019));
- за 2020 год получена прибыль от продаж (72 392 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+9 369 тыс. руб.);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (+0,3 коп. к 1,8 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Положительно результаты деятельности ООО "МАМРУКО" характеризует следующий показатель – чистая прибыль за последний год составила 15 943 тыс. руб. (+783 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

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

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – существенно ниже нормативного значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности.

Как следует из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "МАМРУКО" имеются все возможности для эффективной деятельности.