

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ВОДСТРОЙСЕРВИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3444181241

Код причины постановки на учет (КПП): 341901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха (ОКВЭД 35.30).

2. Анализ финансового положения ООО "ВОДСТРОЙСЕРВИС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

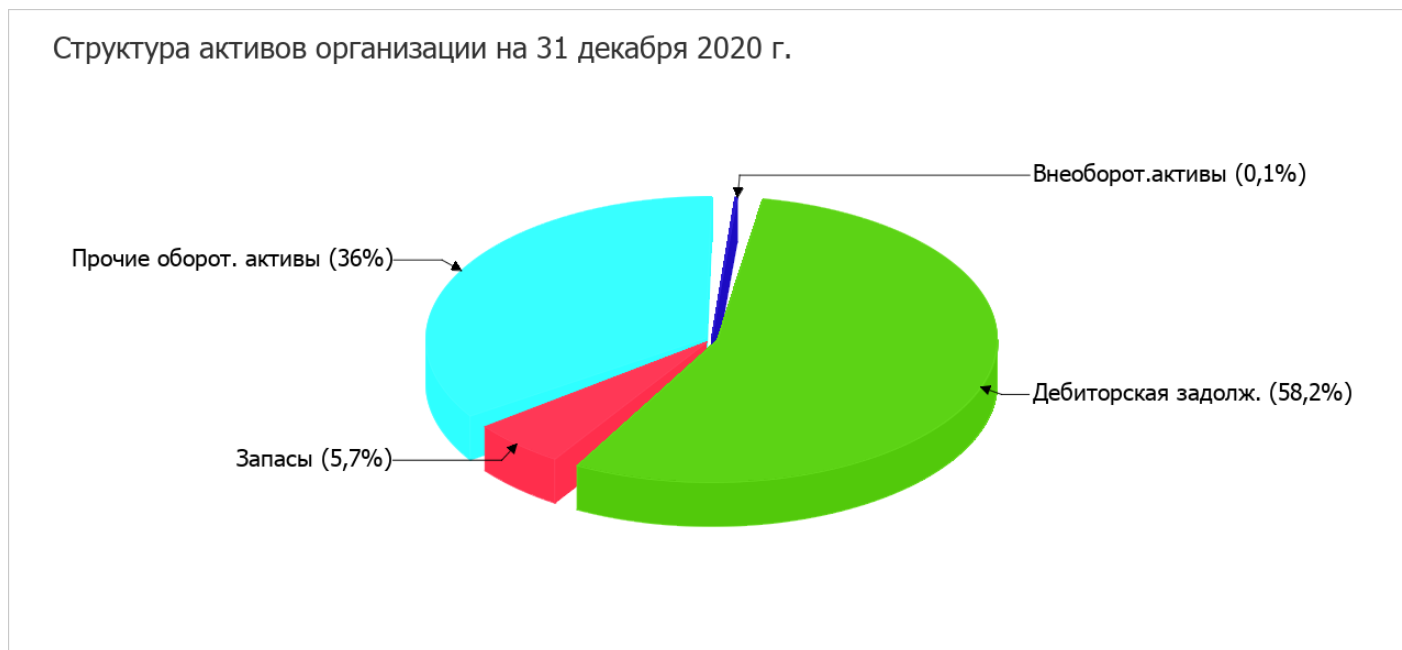
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	142	28	0,5	0,1	-114	-80,3
в том числе: основные средства	142	28	0,5	0,1	-114	-80,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	31 202	19 091	99,5	99,9	-12 111	-38,8
в том числе: запасы	1 171	1 083	3,7	5,7	-88	-7,5
дебиторская задолженность	9 897	11 127	31,6	58,2	+1 230	+12,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	20 134	6 106	64,2	31,9	-14 028	-69,7
Пассив						
1. Собственный капитал	10 674	14 056	34,1	73,5	+3 382	+31,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	20 670	5 063	65,9	26,5	-15 607	-75,5

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	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	31 344	19 119	100	100	-12 225	-39

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

Активы на 31 декабря 2020 г. характеризуются значительной долей (99,9%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 12 225 тыс. руб. (на 39%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 31,7%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение активов организации связано, в основном, со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 14 028 тыс. руб. (или 98,6% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (-15 597 тыс. руб., или 99,9% вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

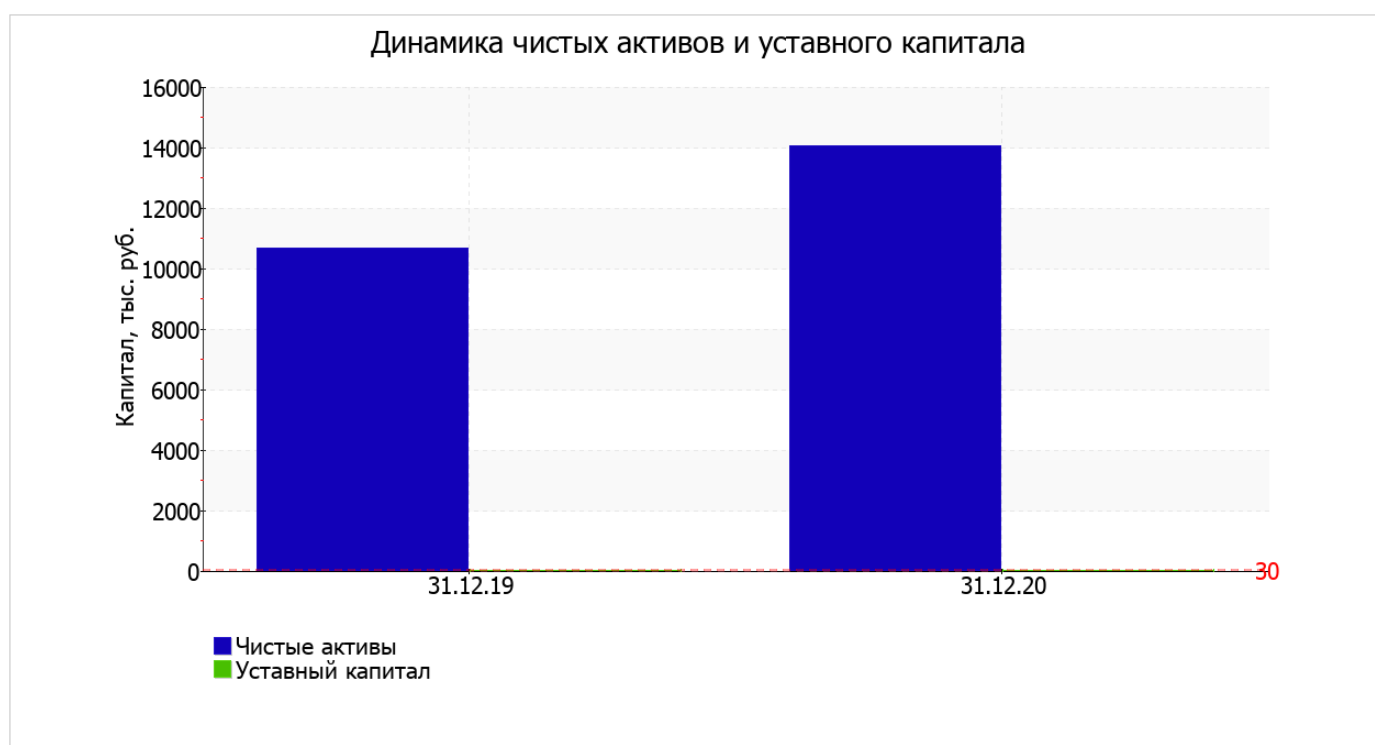
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+1 230 тыс. руб. и +3 382 тыс. руб. соответственно).

за весь анализируемый период имело место существенное повышение собственного капитала до 14 056,0 тыс. руб. (+3 382,0 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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	10 674	14 056	34,1	73,5	+3 382	+31,7
2. Уставный капитал	30	30	0,1	0,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	10 644	14 026	34	73,4	+3 382	+31,8

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2020) намного (в **468,5** 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 **31,7%** за весь анализируемый период. 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

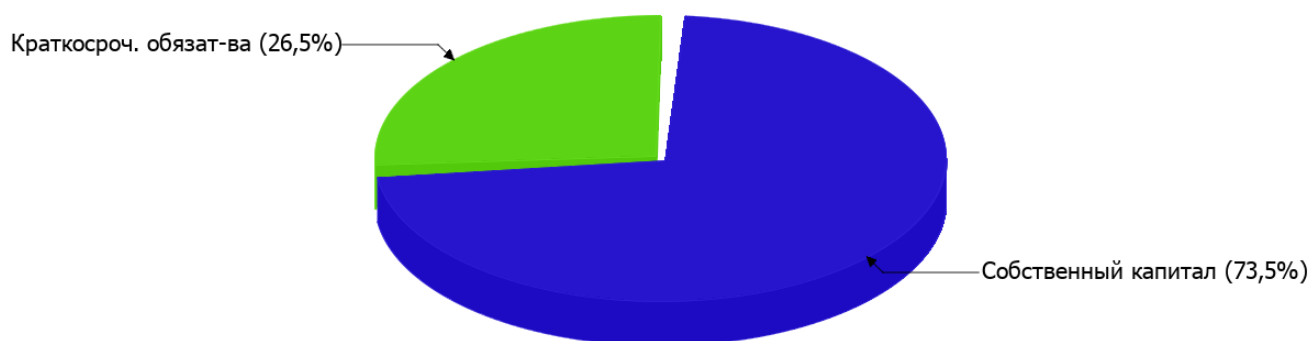
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,34	0,74	+0,4	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,34	0,73	+0,39	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,34	0,74	+0,4	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,99	1	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	8,99	12,95	+3,96	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 31 декабря 2020 г. составил **0,74**. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **74%** в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период имел место очень сильный рост коэффициента автономии – на **0,4**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период резко вырос на **0,39** и составил **0,73**. на 31.12.2020 значение коэффициента характеризуется как очень хорошее.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций стремительно вырос на **0,4** и составил **0,74**. Значение коэффициента на 31 декабря 2020 г. ниже нормы.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2020) равнялся **12,95**, что существенно (на **3,96**) превышает значение коэффициента обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2019. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2020 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "ВОДСТРОЙСЕРВИС" 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	1,51	3,77	+2,26	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,45	3,4	+1,95	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,97	1,21	+0,24	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**3,77**) соответствует норме. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **2,26**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **3,4** при норме 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**1,21**). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,24**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ВОДСТРОЙСЕРВИС" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере **3 413** тыс. руб., что составило 6,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **5 478** тыс. руб., или на **61,6%**.

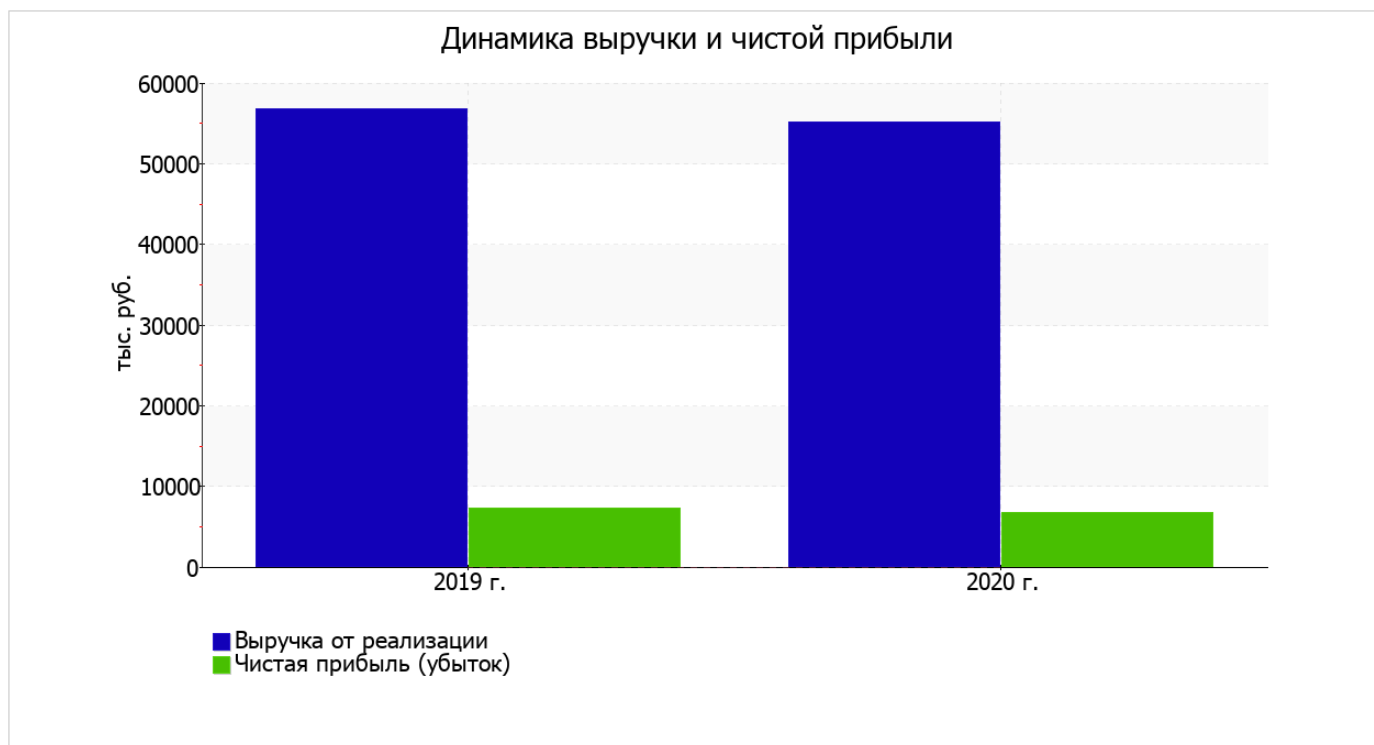
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на **1 707** тыс. руб. при одновременном росте на **3 771** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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.

прибыль от прочих операций за год составила 4 991 тыс. руб., что на 4 802 тыс. руб. (в 26,4 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 146,2% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	56 821	55 114	-1 707	-3	55 968
2. Расходы по обычным видам деятельности	47 930	51 701	+3 771	+7,9	49 816
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	8 891	3 413	-5 478	-61,6	6 152
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	189	4 991	+4 802	+26,4 раза	2 590
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	9 080	8 404	-676	-7,4	8 742
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 816	-1 681	+135	↑	-1 749
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	7 264	6 723	-541	-7,4	6 994
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	7 264	6 723	-541	-7,4	6 994
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	3 382	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ВОДСТРОЙСЕРВИС" 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.	15,6	6,2	-9,4	-60,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	16	15,2	-0,8	-4,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 1% и более.	12,8	12,2	-0,6	-4,6

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2020 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ВОДСТРОЙСЕРВИС".

Рентабельность продаж за последний год составила 6,2%. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-9,4%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2020 год составил 15,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 15,2 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)	54,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.
Рентабельность активов (ROA)	26,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	67,8	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 0,542 руб.

за 2020 год значение рентабельности активов, равное 26,6%, можно характеризовать как исключительно хорошее.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: 120 и менее дн.)	167	2,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 8 и менее дн.)	8	45,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 78 дн.)	70	5,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	84	4,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 205 и менее дн.)	168	2,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	82	4,4

* 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 168 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 8 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 ООО "ВОДСТРОЙСЕРВИС" за год.

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

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,74);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,73, можно характеризовать как очень хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (26,6% за 2020 год);
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие положительные значения:

- положительная динамика изменения собственного капитала ООО "ВОДСТРОЙСЕРВИС" при том что, активы организации уменьшились на 12 225 тыс. руб. (на 39%);
- чистая прибыль за 2020 год составила 6 723 тыс. руб.

Показатели результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- за период 01.01–31.12.2020 получена прибыль от продаж (3 413 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-5 478 тыс. руб.);
- незначительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-0,8 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Анализ выявил следующие отрицательные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-9,4 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 15,6%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 74% от общего капитала организации).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ООО "ВОДСТРОЙСЕРВИС" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.