

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО СТРОЙРЕСУРСЦЕНТР

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6671106849

Код причины постановки на учет (КПП): 667801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

2. Анализ финансового положения ООО СТРОЙРЕСУРСЦЕНТР

2.1. Структура имущества и источники его формирования

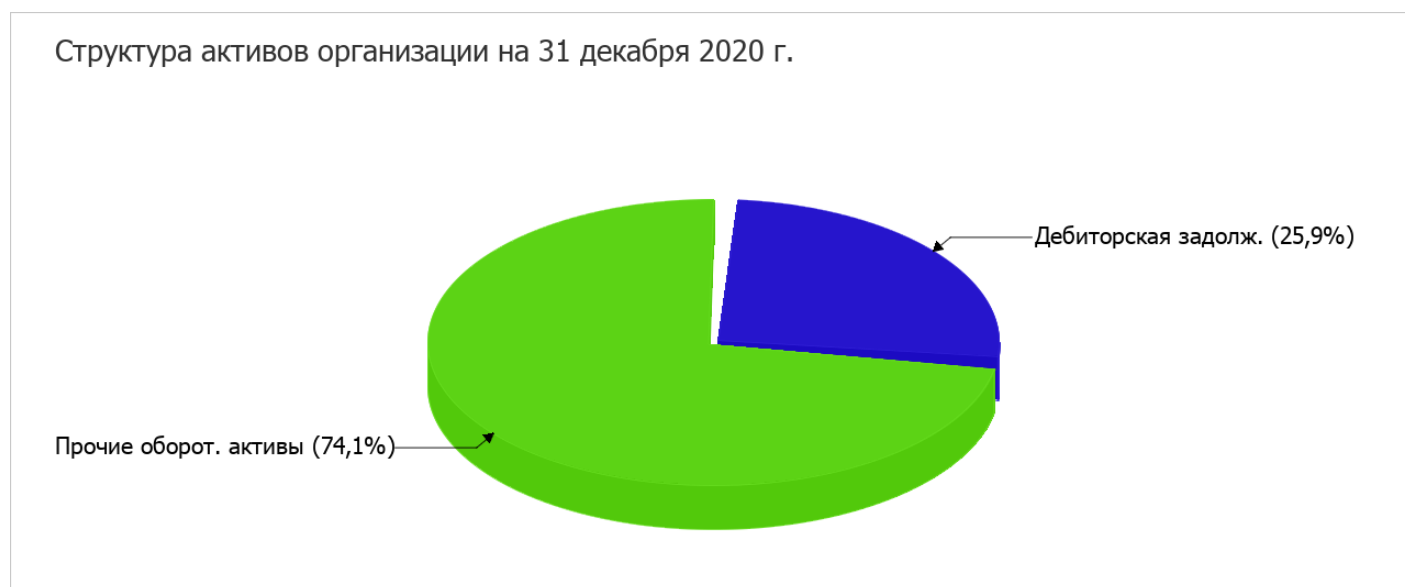
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	10	10	<0,1	<0,1	–	–
в том числе: основные средства	10	10	<0,1	<0,1	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	66 201	69 732	100	100	+3 531	+5,3
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	14 353	18 088	21,7	25,9	+3 735	+26
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	51 848	51 644	78,3	74,1	-204	-0,4
Пассив						
1. Собственный капитал	50 645	54 120	76,5	77,6	+3 475	+6,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	11 970	11 970	18,1	17,2	–	–
в том числе: заемные средства	11 970	11 970	18,1	17,2	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	3 596	3 652	5,4	5,2	+56	+1,6

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
в том числе: заемные средства	2 674	2 618	4	3,8	-56	-2,1
Валюта баланса	66 211	69 742	100	100	+3 531	+5,3

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2020 г. характеризуется значительной долей (100%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период изменились несущественно (на 5,3%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 6,9%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 3 735 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+3 475 тыс. руб., или 96,9% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

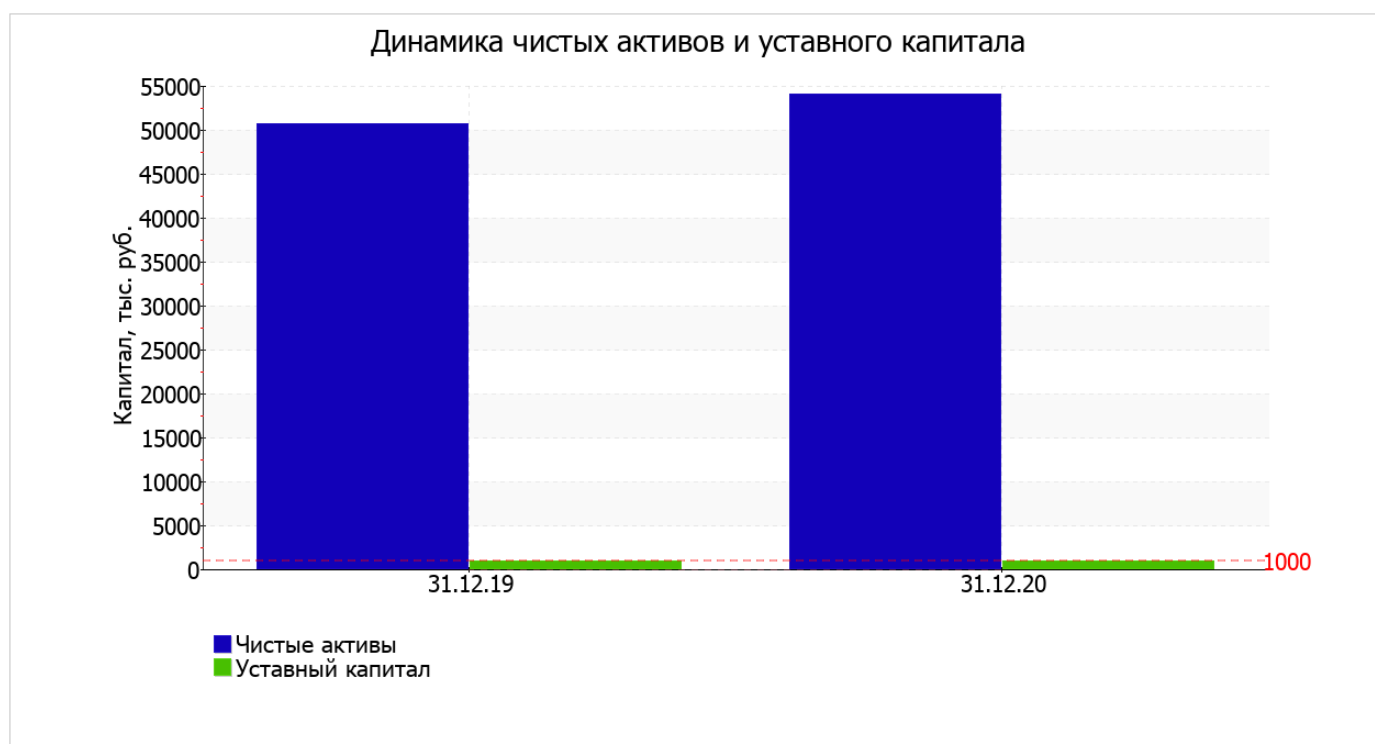
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-204 тыс. руб. и -56 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2020 равнялся 54 120,0 тыс. руб.; это на 3 475,0 тыс. руб., или на 6,9% больше, чем на начало анализируемого периода.

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	50 645	54 120	76,5	77,6	+3 475	+6,9
2. Уставный капитал	1 000	1 000	1,5	1,4	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	49 645	53 120	75	76,2	+3 475	+7

Чистые активы организации на 31 декабря 2020 г. намного (в **54,1** раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на **6,9%** за последний 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. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

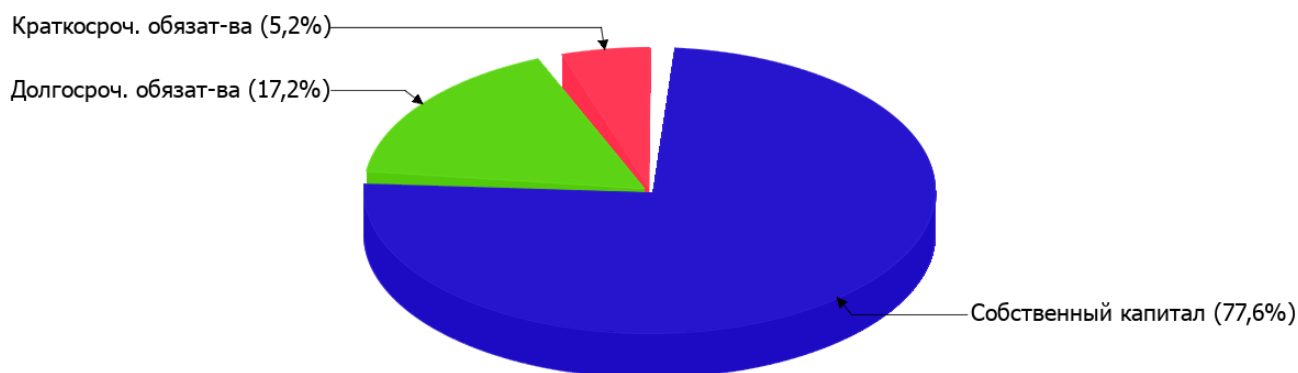
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,76	0,78	+0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,76	0,78	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,95	0,95	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,23	0,23	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2020 составил 0,78. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО СТРОЙРЕСУРСЦЕНТР к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 78% в общем капитале организации). в течение анализируемого периода имел место несущественный рост коэффициента автономии (+0,02).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,78**. за год наблюдался незначительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (**+0,02**). на последний день анализируемого периода коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

за год отмечено незначительное повышение коэффициента покрытия инвестиций до **0,95**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **95%**).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2020 доля краткосрочной задолженности составляет 1/4, а долгосрочной задолженности, соответственно, 3/4. При этом за год доля краткосрочной задолженности фактически не изменилась.

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	18,41	19,09	+0,68	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	18,41	19,09	+0,68	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	14,42	14,14	-0,28	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **19,09**. При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,68**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **19,09** при норме 1. Это означает, что у ООО СТРОЙРЕСУРСЦЕНТР достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**14,14** при норме 0,2). При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-0,28**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО СТРОЙРЕСУРСЦЕНТР в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

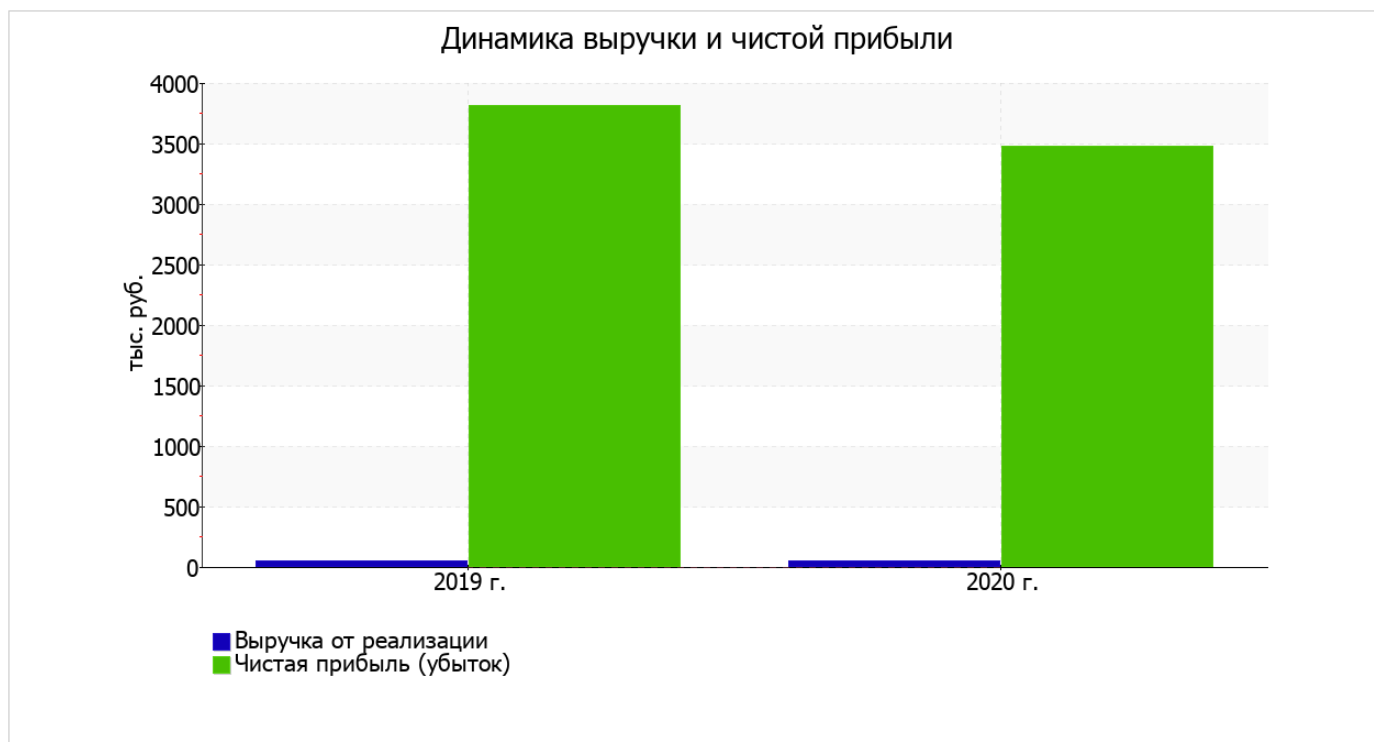
По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере **114** тыс. руб., что составило 237,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **98** тыс. руб., или на **46,2**%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем при одновременном уменьшении на **98** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила **3 593** тыс. руб., что на 432 тыс. руб. (10,7%) меньше, чем прибыль 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	48	48	–	–	48
2. Расходы по обычным видам деятельности	260	162	-98	-37,7	211
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-212	-114	+98	↑	-163
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	4 079	3 638	-441	-10,8	3 859
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 867	3 524	-343	-8,9	3 696
6. Проценты к уплате	54	45	-9	-16,7	50
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1	-4	-3	↓	-3
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	3 812	3 475	-337	-8,8	3 644
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	3 812	3 475	-337	-8,8	3 644
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	3 475	x	x	x

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

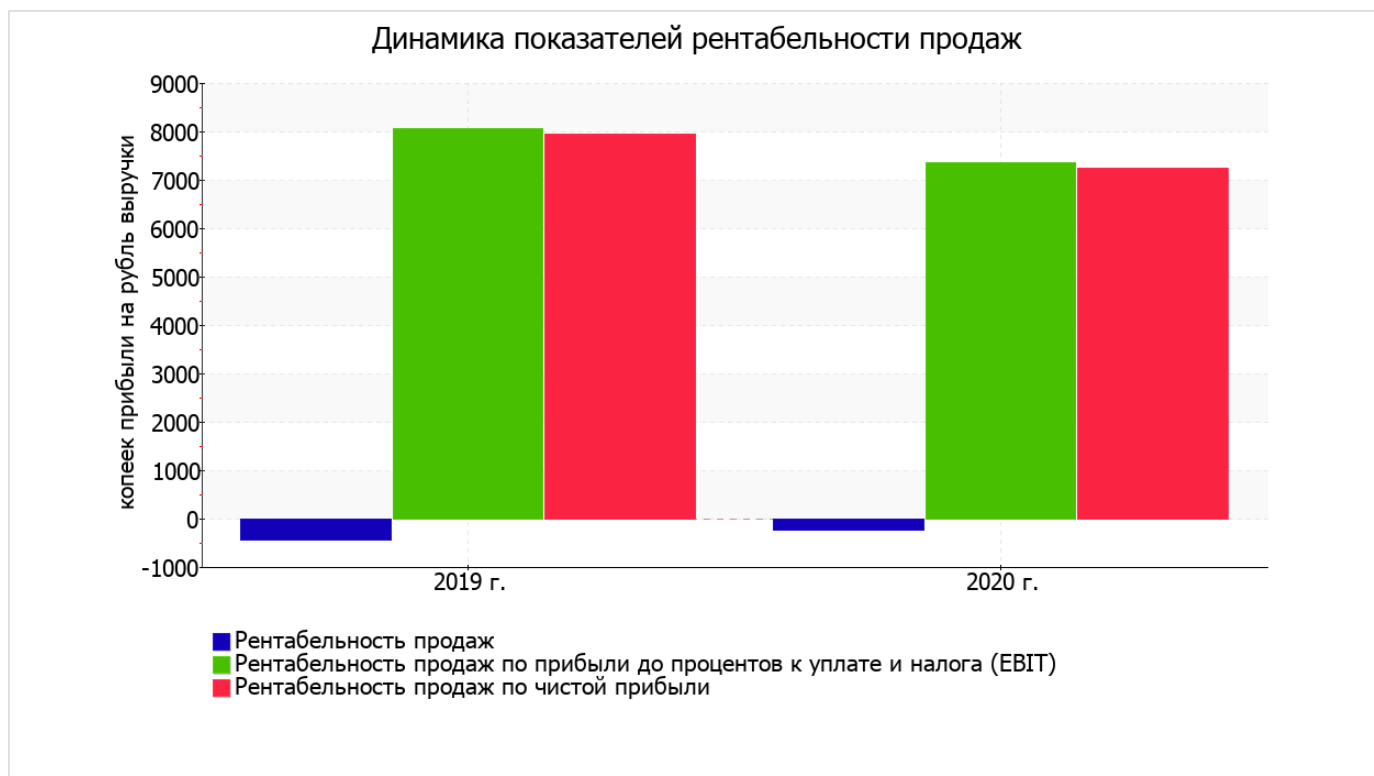


3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 13%.	-441,7	-237,5	+204,2	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8 056,3	7 341,7	-714,6	-8,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	7 941,7	7 239,6	-702,1	-8,8

Рентабельность продаж за последний год составила **-237,5%**. Однако имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**+204,2%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составил **7 341,7%**. То есть в каждом рубле выручки ООО СТРОЙРЕСУРСЦЕНТР содержалось **7 341,7** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	6,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	5,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	5,5	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 0,066 руб.

за последний год значение рентабельности активов (5,1%) 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 денежных 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: 153 и менее дн.)	518 245	<0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 82 и менее дн.)	123 681	<0,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	7 457	<0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 449 дн.)	518 321	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	399 417	<0,1

* 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 518321 календарный день (т.е. 1420 лет).

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО СТРОЙРЕСУРСЦЕНТР в течение анализируемого периода.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31 декабря 2020 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – 0,78;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 95% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,78);
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- чистая прибыль за последний год составила 3 475 тыс. руб.

Анализ выявил следующие показатели результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- снижение убыточности продаж (+204,2 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной -441,7%);
- незначительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-714,6 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

В ходе анализа были получены следующие отрицательные показатели результатов деятельности организации:

- низкая рентабельность активов (5,1% за последний год);
- за последний год получен убыток от продаж (-114 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+98 тыс. руб.).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО СТРОЙРЕСУРСЦЕНТР, возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.