

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЗЕМЛЕУСТРОИТЕЛЬ-ТОПОГРАФ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5038043651

Код причины постановки на учет (КПП): 503801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность топографо-геодезическая (ОКВЭД 71.12.41).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

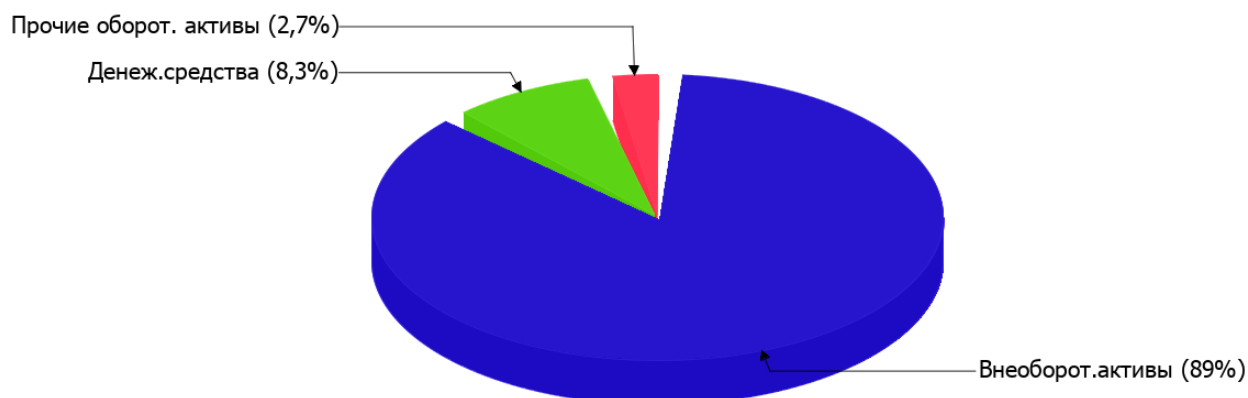
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
Внеоборотные активы	3 407	3 227	90,8	89	-180	-5,3
Оборотные	346	398	9,2	11	+52	+15
Пассив						
Собственный капитал	3 743	3 605	99,7	99,4	-138	-3,7
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	10	20	0,3	0,6	+10	+100
Валюта баланса	3 753	3 625	100	100	-128	-3,4

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2021 г. характеризуются таким соотношением: 89% внеоборотных активов и 11% текущих. Активы организации за год несколько уменьшились (на 3,4%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 138 тыс. руб.).

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2021 г.



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "материальные внеоборотные активы" на **180** тыс. руб. (или **100%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "капитал и резервы" (**-138** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации за последний год).

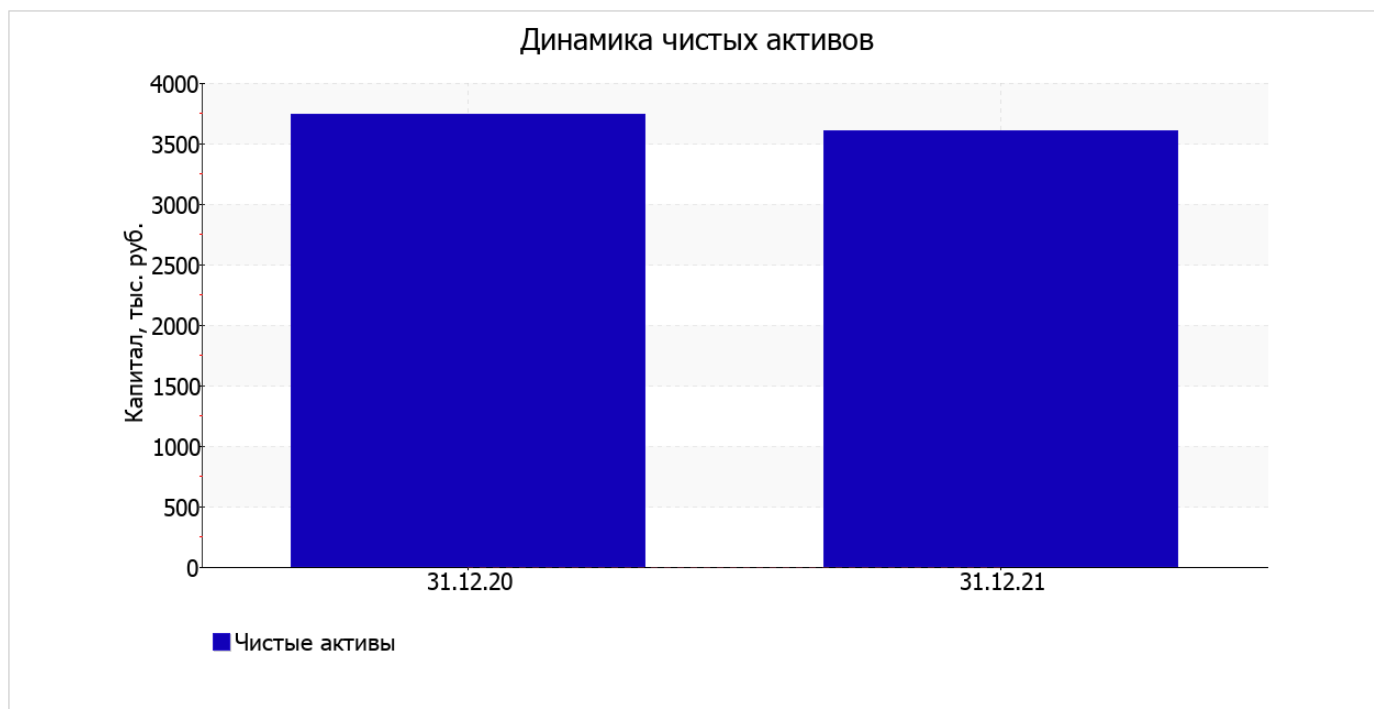
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (**+28** тыс. руб. и **+10** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за весь рассматриваемый период несильно снизился (до **3 605,0** тыс. руб.; **-138** тыс. руб.).

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	3 743	3 605	99,7	99,4	-138	-3,7

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на **3,7%** за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

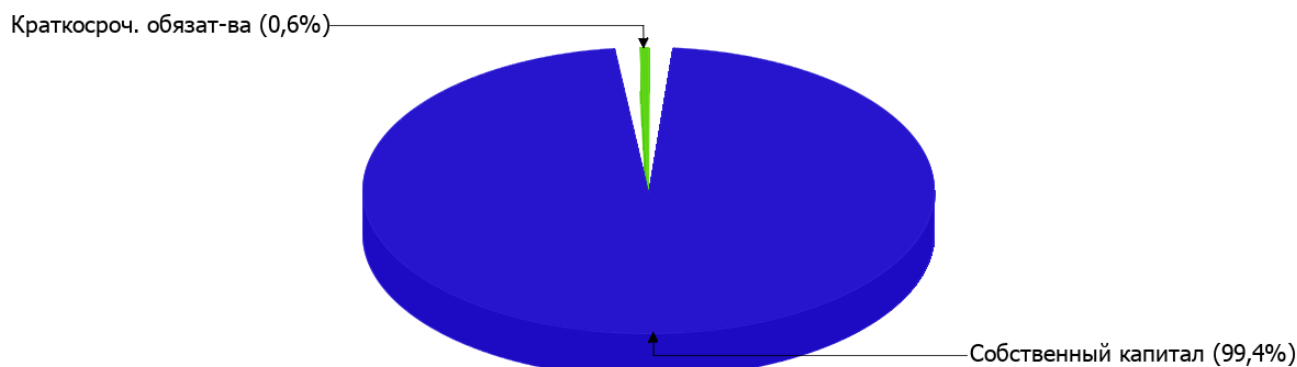
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	1	0,99	-0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,97	0,95	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	1	0,99	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	—	—	—	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 **0,99**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ЗЕМЛЕУСТРОИТЕЛЬ-ТОПОГРАФ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **99%** в общем капитале организации). коэффициент автономии в течение анализируемого периода практически не изменился, снизившись всего на **0,01**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,95**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами слабо уменьшился. на 31.12.2021 значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

коэффициент покрытия инвестиций за год несколько уменьшился до **0,99**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2021 вполне соответствует норме.

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
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	34,6	19,9	-14,7	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2.
Коэффициент абсолютной ликвидности	27,3	15,05	-12,25	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**19,9** при нормативном значении 2). В тоже время за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-14,7**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (**15,05**). При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-12,25**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

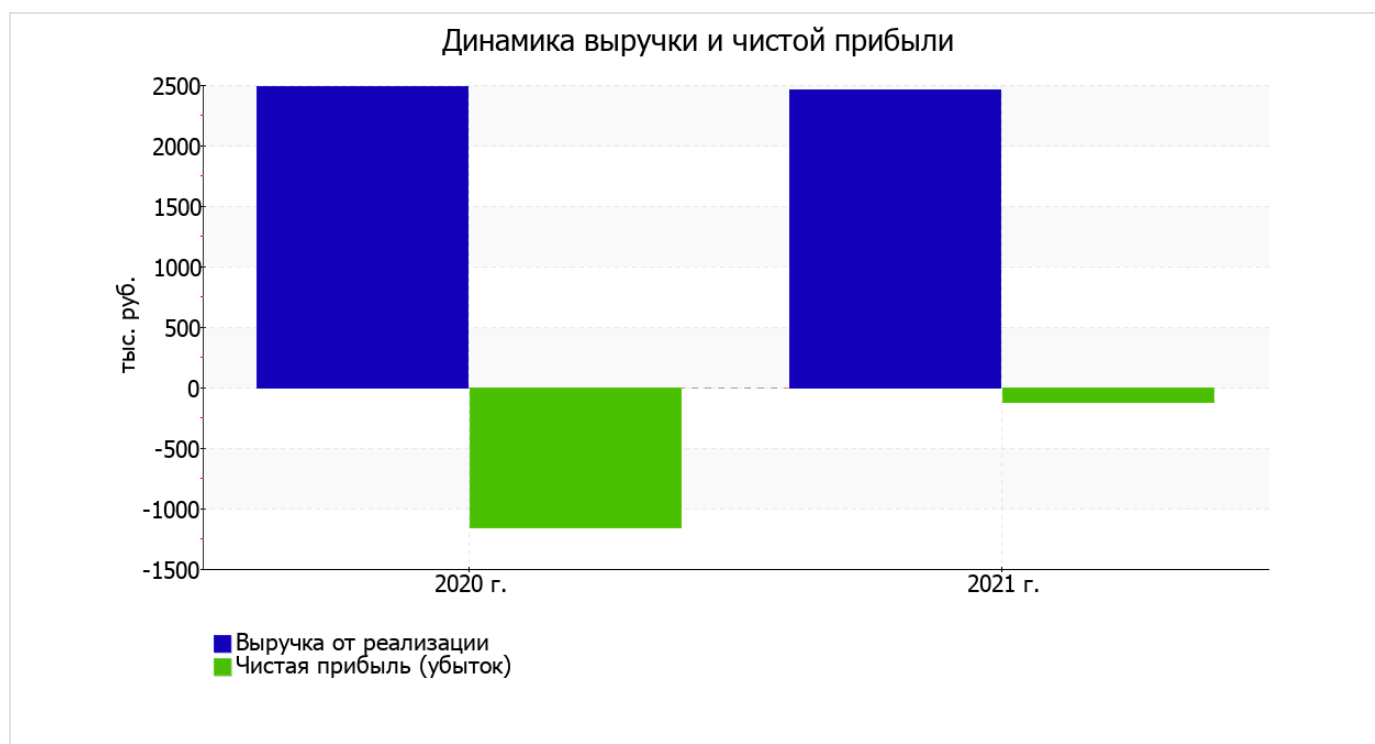
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ЗЕМЛЕУСТРОИТЕЛЬ-ТОПОГРАФ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **59** тыс. руб., что составляет 2,4% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, имел место убыток в сумме **922** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **22** и **1 003** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-29,5%**) опережает изменение выручки (**-0,9%**)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	2 482	2 460	-22	-0,9	2 471
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 404	2 401	-1 003	-29,5	2 903
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-922	59	+981	↑	-432
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-101	-46	+55	↑	-74
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-1 023	13	+1 036	↑	-505
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	132	137	+5	+3,8	135
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-1 155	-124	+1 031	↑	-640

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



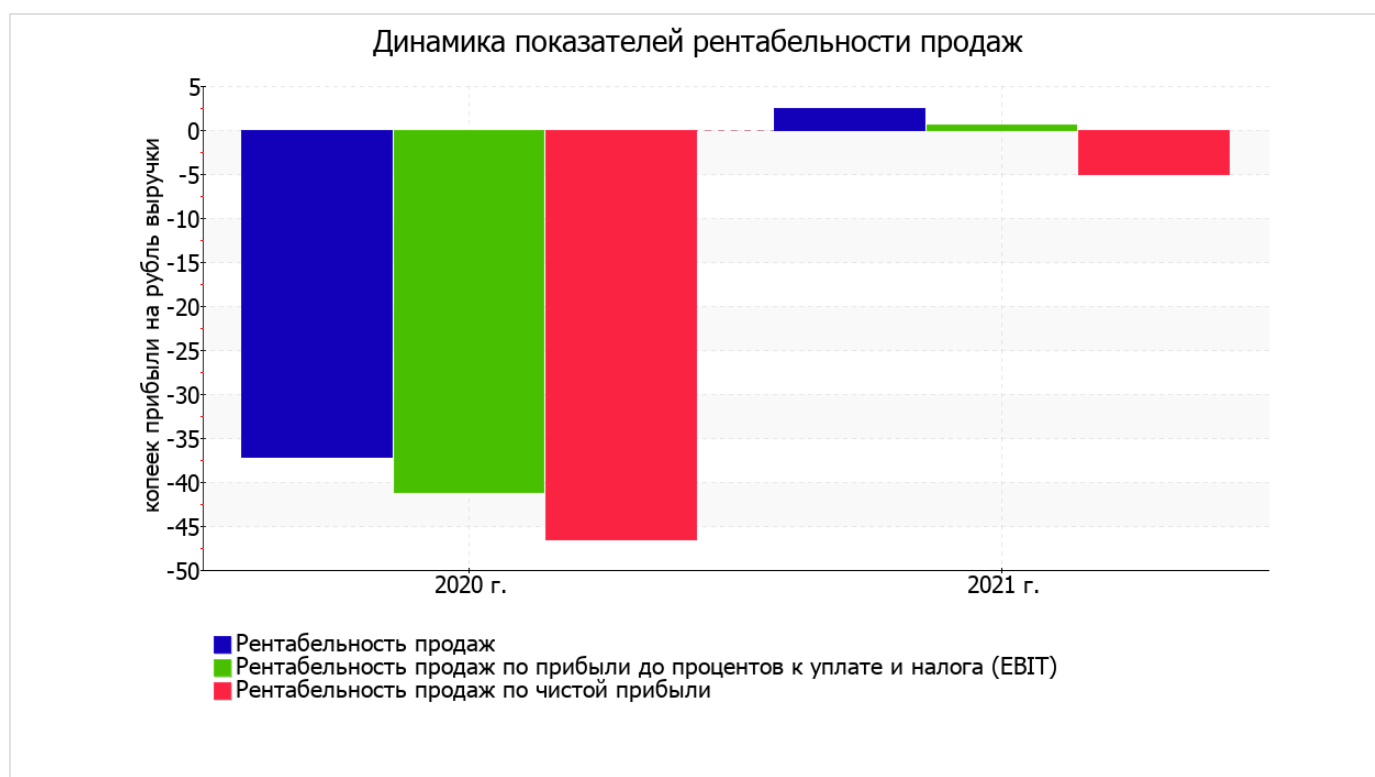
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 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: 8% и более.	-37,1	2,4	+39,5	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-41,2	0,5	+41,7	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	-46,5	-5	+41,5	↑

Два первых показателя рентабельности за 2021 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организация практически вышла в данном периоде на границу окупаемости. Однако расходы в виде процентов и налог на прибыль не позволили ей получить чистую прибыль.

Рентабельность продаж за 2021 год составила 2,4%. К тому же имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+39,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 0,5%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 0,5 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
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-3,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	-3,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 9%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	0,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ЗЕМЛЕУСТРОИТЕЛЬ-ТОПОГРАФ" принес **0,034** руб. убытка.

рентабельность активов за последний год имеет критическое значение (-3,4%).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 161 дн.)	55	6,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	2	164
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 198 и менее дн.)	547	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	545	0,7

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 547 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результатов деятельности ООО "ЗЕМЛЕУСТРОИТЕЛЬ-ТОПОГРАФ" за весь анализируемый период.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – **0,95**;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- положительная динамика рентабельности продаж (**+39,5** процентных пункта от рентабельности **-37,1%** за аналогичный период прошлого года);
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **99%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (**59** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+981** тыс. руб.);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**+41,7** коп. к **-41,2** коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют положительные значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (**0,99**);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

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

- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов ООО "ЗЕМЛЕУСТРОИТЕЛЬ-ТОПОГРАФ";
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-124** тыс. руб. (**+1 031** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "ЗЕМЛЕУСТРОИТЕЛЬ-ТОПОГРАФ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.