

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЭНЕРГОСФЕРА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6658280171

Код причины постановки на учет (КПП): 665801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями (ОКВЭД 46.73.6).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

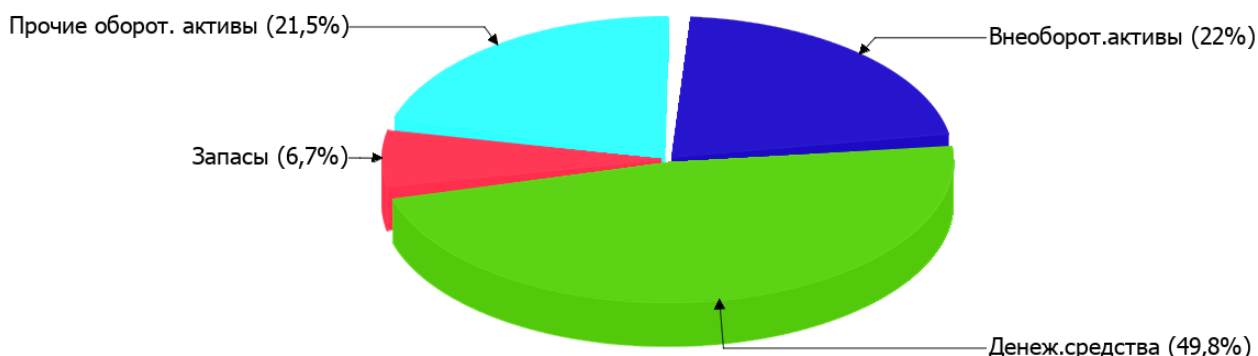
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
Внеоборотные активы	1 775	7 794	9,4	22	+6 019	+4,4 раза
Оборотные	17 106	27 600	90,6	78	+10 494	+61,3
Пассив						
Собственный капитал	13 002	29 109	68,9	82,2	+16 107	+123,9
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	5 879	6 285	31,1	17,8	+406	+6,9
Валюта баланса	18 881	35 394	100	100	+16 513	+87,5

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются следующим соотношением: 22% внеоборотных активов и 78% текущих. Активы организации за весь период значительно увеличились (на 87,5%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 123,9%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2020 г.



Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 8 715 тыс. руб. (52,8%)
- материальные внеоборотные активы – 6 026 тыс. руб. (36,5%)
- финансовые и другие оборотные активы – 1 396 тыс. руб. (8,5%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+16 107 тыс. руб., или 97,5% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

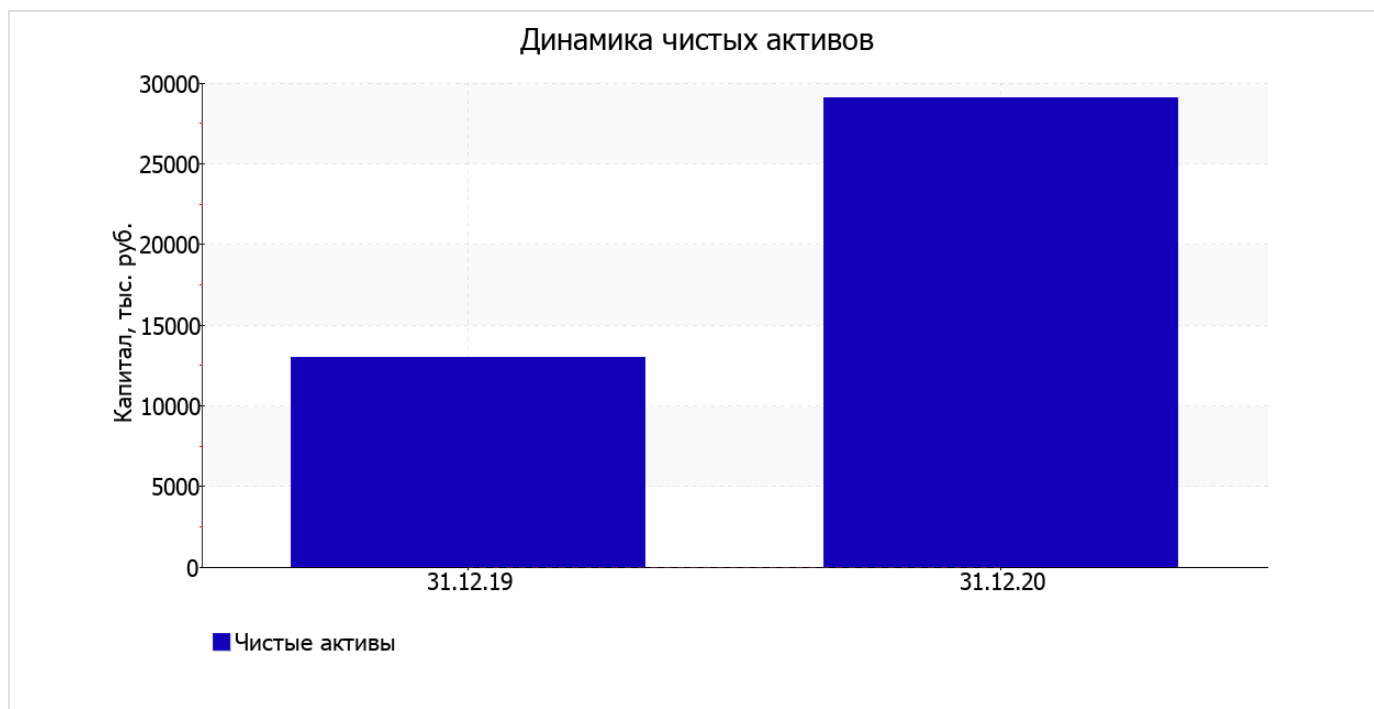
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы" в активе (-7 тыс. руб.).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода равнялся 29 109,0 тыс. руб. за весь анализируемый период имел место очень сильный рост собственного капитала – на 123,9%.

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	13 002	29 109	68,9	82,2	+16 107	+123,9

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 123,9% за весь рассматриваемый 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

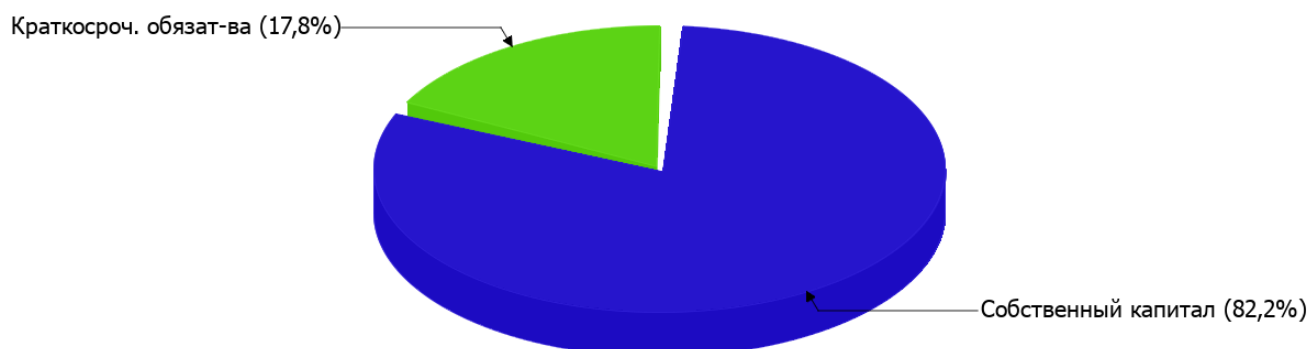
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,69	0,82	+0,13	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	0,66	0,77	+0,11	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,69	0,82	+0,13	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	5,65	8,99	+3,34	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,82**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ЭНЕРГОСФЕРА" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **82%** в общем капитале организации). за весь анализируемый период коэффициент автономии возрос на **0,13**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2020 составил **0,77**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период ощутимо вырос (на **0,11**). на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

за последний год имело место повышение коэффициента покрытия инвестиций до **0,82 (+0,13)**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2020 вполне соответствует норме.

на 31 декабря 2020 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **8,99**. за год коэффициент обеспеченности материальных запасов вырос на **3,34**. по состоянию на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

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		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,91	4,39	+1,48	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,52	2,8	+1,28	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**4,39** при нормативном значении 1,8). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **1,48**.

Соответствующим норме, как и предыдущий коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**2,8** при норме 0,2). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **1,28**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

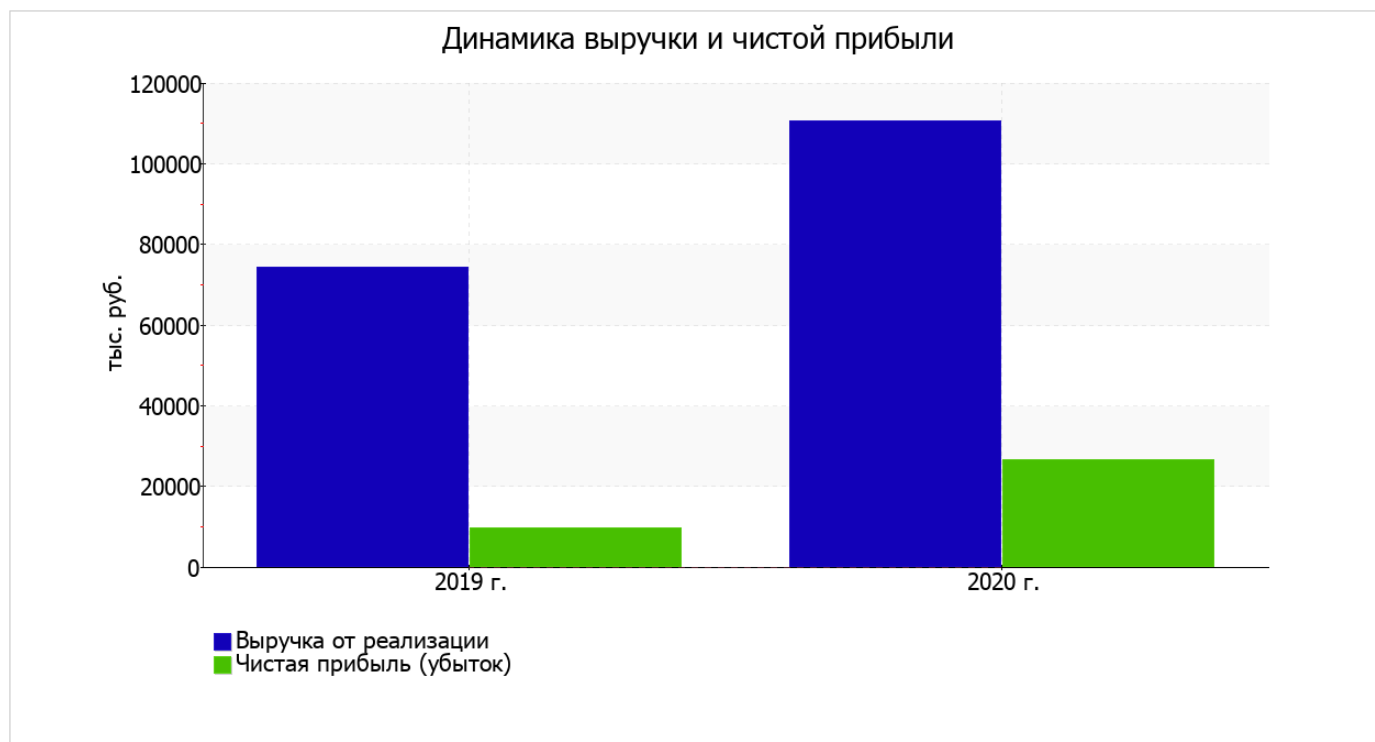
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ЭНЕРГОСФЕРА" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **35 303** тыс. руб., что составило 31,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **22 688** тыс. руб., или на **179,8%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **36 202** и **13 514** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+48,7%**) опережает изменение расходов (**+21,9%**)

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	74 340	110 542	+36 202	+48,7	92 441
2. Расходы по обычным видам деятельности	61 725	75 239	+13 514	+21,9	68 482
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	12 615	35 303	+22 688	+179,8	23 959
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-476	-1 641	-1 165	↓	-1 059
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	12 139	33 662	+21 523	+177,3	22 901
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	2 463	7 164	+4 701	+190,9	4 814
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	9 676	26 498	+16 822	+173,9	18 087

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



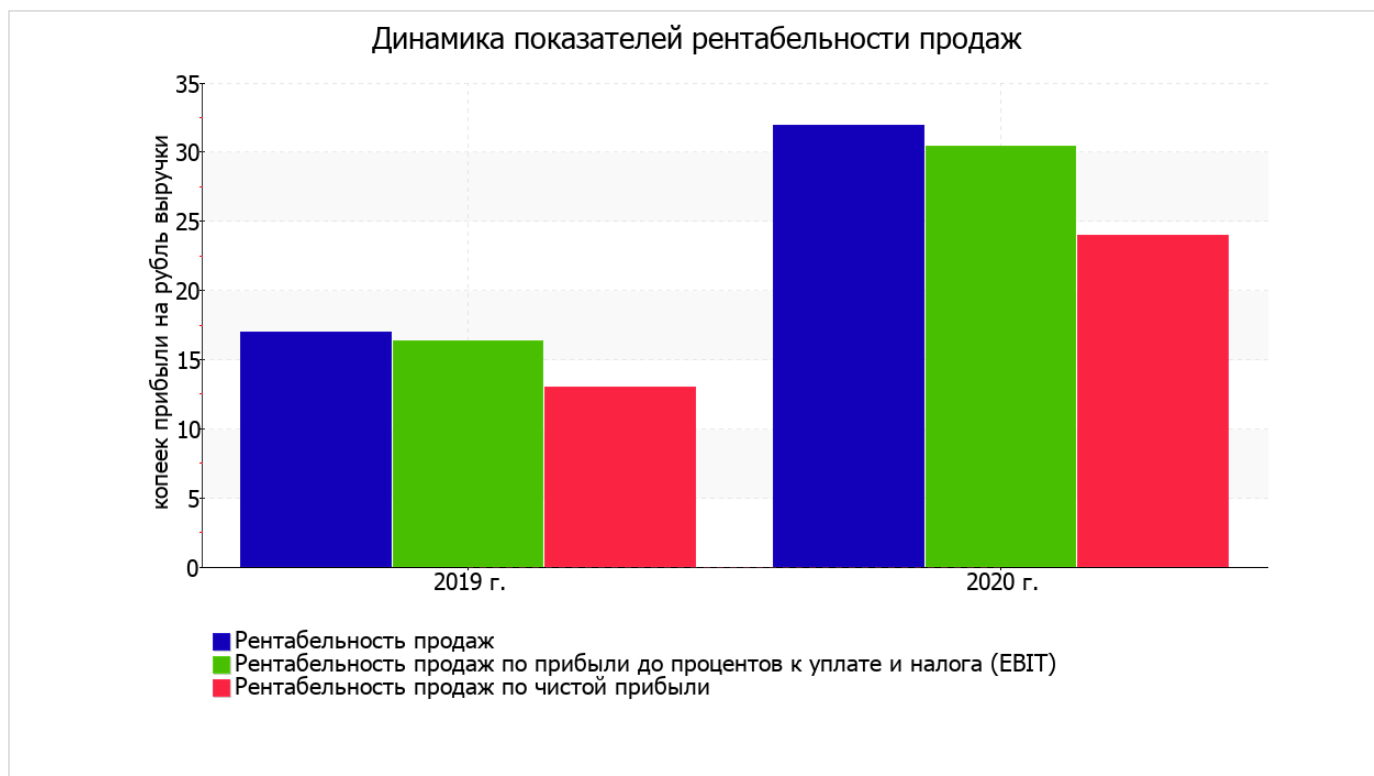
3.2. Анализ рентабельности

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.	17	31,9	+14,9	+88,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	16,3	30,5	+14,2	+86,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	13	24	+11	+84,2

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

Рентабельность продаж за последний год составила **31,9%**. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+14,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **30,5%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "ЭНЕРГОСФЕРА" содержалось **30,5** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	125,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	97,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	159,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ЭНЕРГОСФЕРА" обеспечил чистую прибыль в размере 1,255 руб.

рентабельность активов за последний год демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 97,4%.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей 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: 109 и менее дн.)	74	4,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 23 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	20	18,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	90	4,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	70	5,2

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 90 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ЭНЕРГОСФЕРА" за весь рассматриваемый период

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2020 демонстрирует очень хорошее значение, равное 0,77;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (97,4% за 2020 год);
- рост рентабельности продаж (+14,9 процентных пункта от рентабельности 17% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 82% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2020 год получена прибыль от продаж (35 303 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+22 688 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 26 498 тыс. руб. (+16 822 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+14,2 коп. к 16,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент автономии неоправданно высок (0,82).

Анализ свидетельствует об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях ООО "ЭНЕРГОСФЕРА" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.