

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

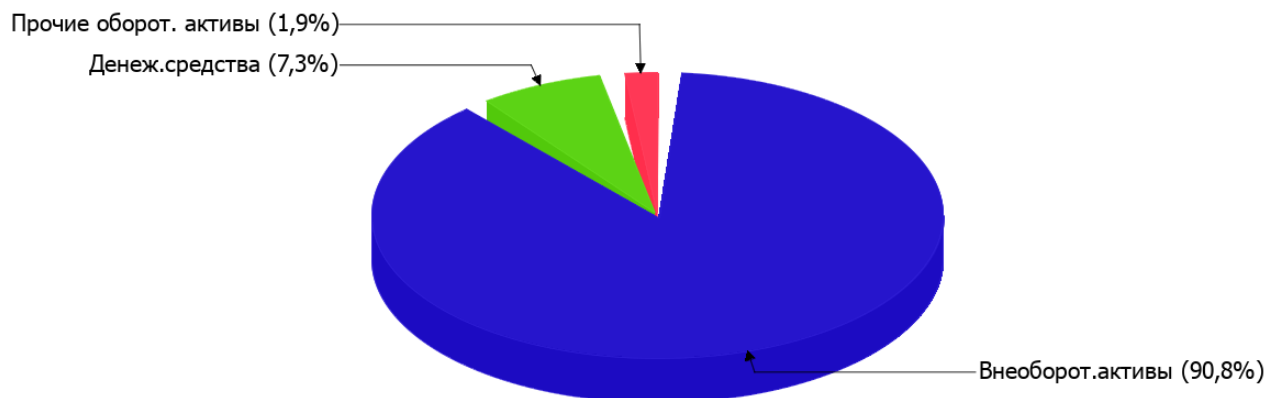
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
Внеоборотные активы	3 642	3 407	74,2	90,8	-235	-6,5
Оборотные	1 265	346	25,8	9,2	-919	-72,6
Пассив						
Собственный капитал	4 881	3 743	99,5	99,7	-1 138	-23,3
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	26	10	0,5	0,3	-16	-61,5
Валюта баланса	4 907	3 753	100	100	-1 154	-23,5

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2020 г. характеризуется большой долей (90,8%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за последний год уменьшились на 1 154 тыс. руб. (на 23,5%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 1 138 тыс. руб.).

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

Структура активов организации на 31 декабря 2020 г.



Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – **536** тыс. руб. (**46,4%**)
- финансовые и другие оборотные активы – **382** тыс. руб. (**33,1%**)
- материальные внеоборотные активы – **235** тыс. руб. (**20,4%**)

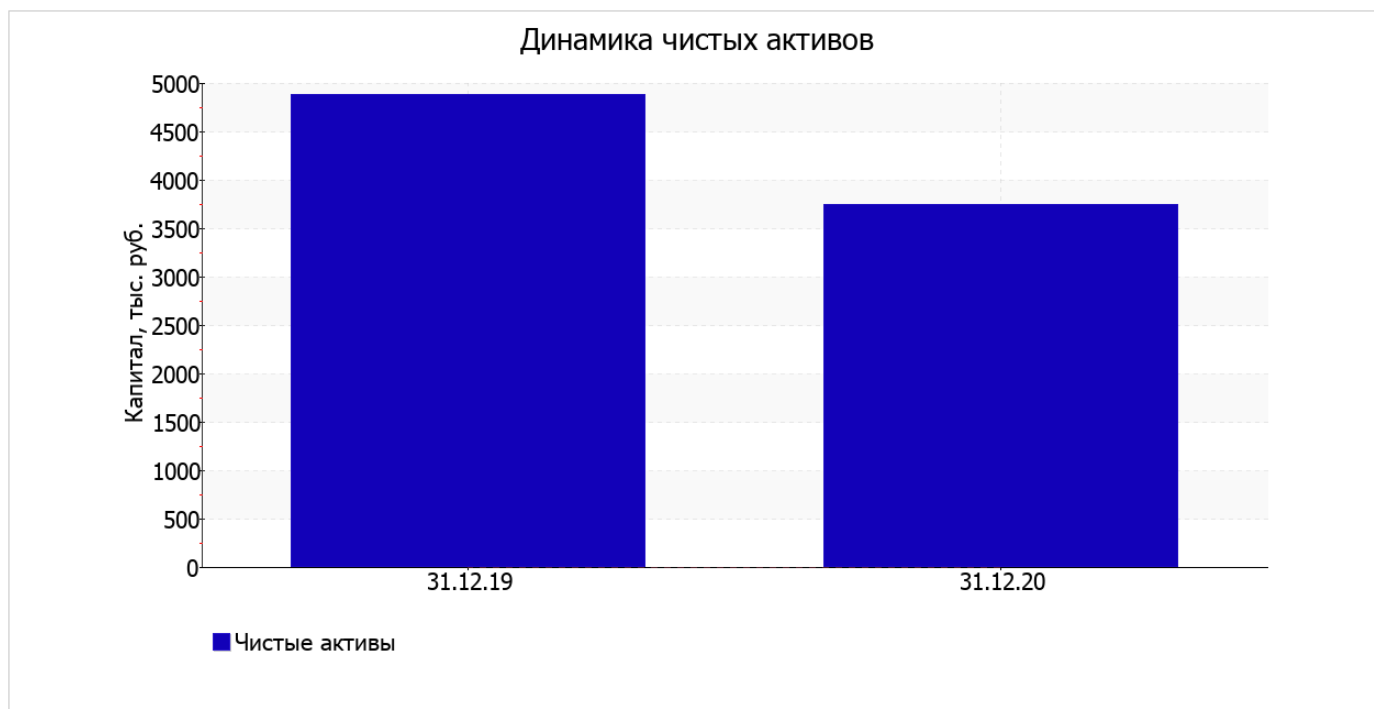
Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "капитал и резервы" (**-1 138** тыс. руб., или **98,6%** вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

собственный капитал организации за год значительно уменьшился до **3 743,0** тыс. руб. (**-1 138,0** 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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1. Чистые активы	4 881	3 743	99,5	99,7	-1 138	-23,3

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако следует отметить снижение чистых активов на **23,3%** за последний год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

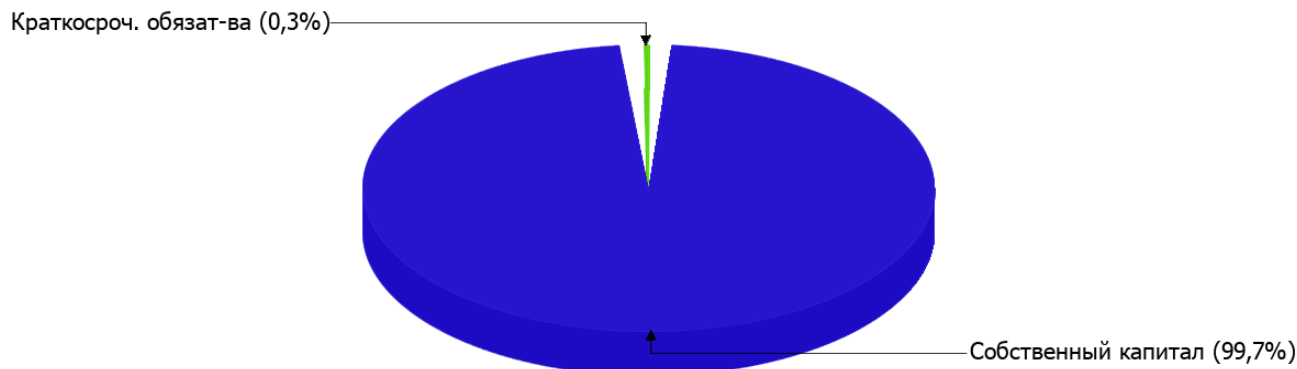
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,99	1	+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	0,98	0,97	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,99	1	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1 239,00	–	-1 239,00	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 **1**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ЗЕМЛЕУСТРОИТЕЛЬ-ТОПОГРАФ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **100%** в общем капитале организации). за год коэффициент автономии практически не претерпел изменений, увеличившись всего на **0,01**.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,97**, что незначительно (**-0,01**) отличается от коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на первый день анализируемого периода. по состоянию на 31.12.2020 значение коэффициента является, без сомнения, хорошим.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций незначительно вырос, составив **1**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода 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
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	48,65	34,6	-14,05	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	31,12	27,3	-3,82	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**34,6** при нормативном значении 2). В тоже время за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-14,05**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (**27,3**). Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-3,82**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

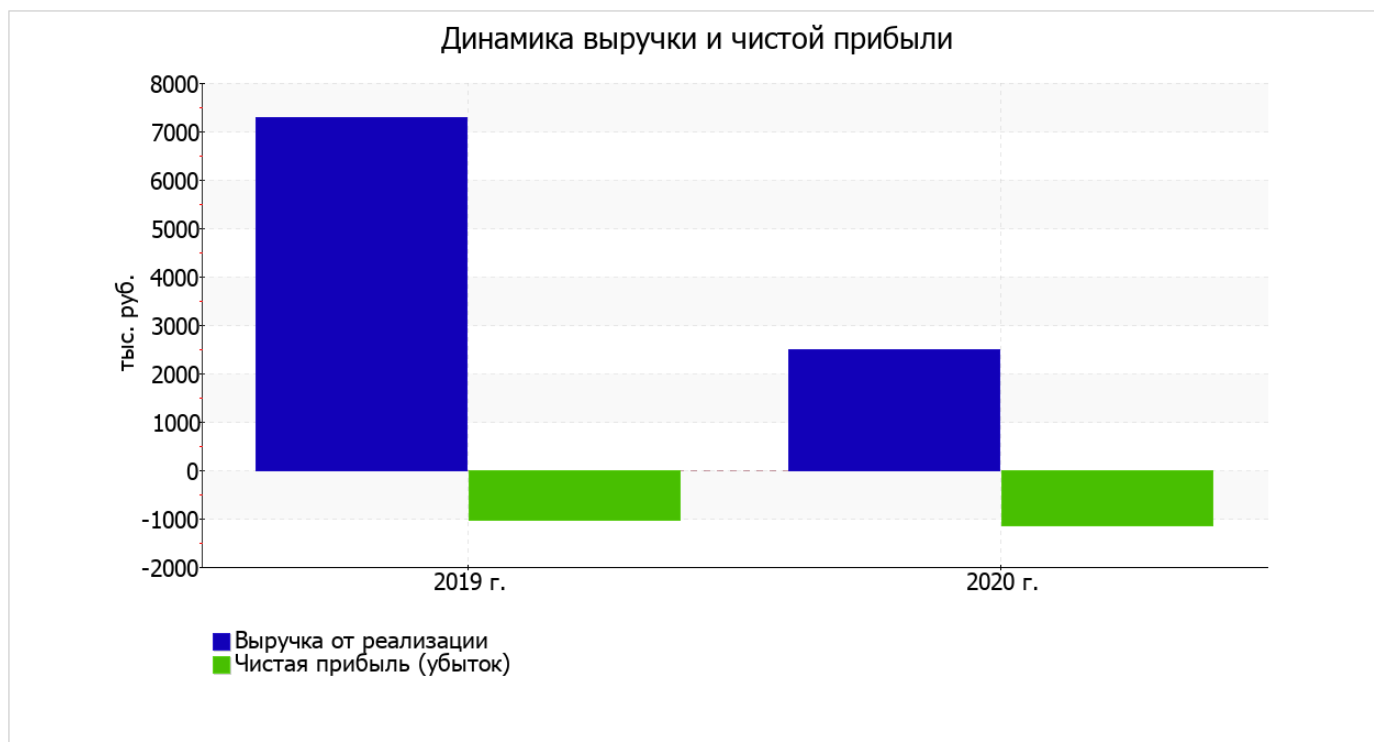
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ЗЕМЛЕУСТРОИТЕЛЬ-ТОПОГРАФ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере **922** тыс. руб., что составило 37,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **269** тыс. руб., или на **41,2%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **4 807** и **4 538** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-65,9%**) опережает изменение расходов (**-57,1%**)

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	7 289	2 482	-4 807	-65,9	4 886
2. Расходы по обычным видам деятельности	7 942	3 404	-4 538	-57,1	5 673
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-653	-922	-269	↓	-788
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-153	-101	+52	↑	-127
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-806	-1 023	-217	↓	-915
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	231	132	-99	-42,9	182
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-1 037	-1 155	-118	↓	-1 096

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



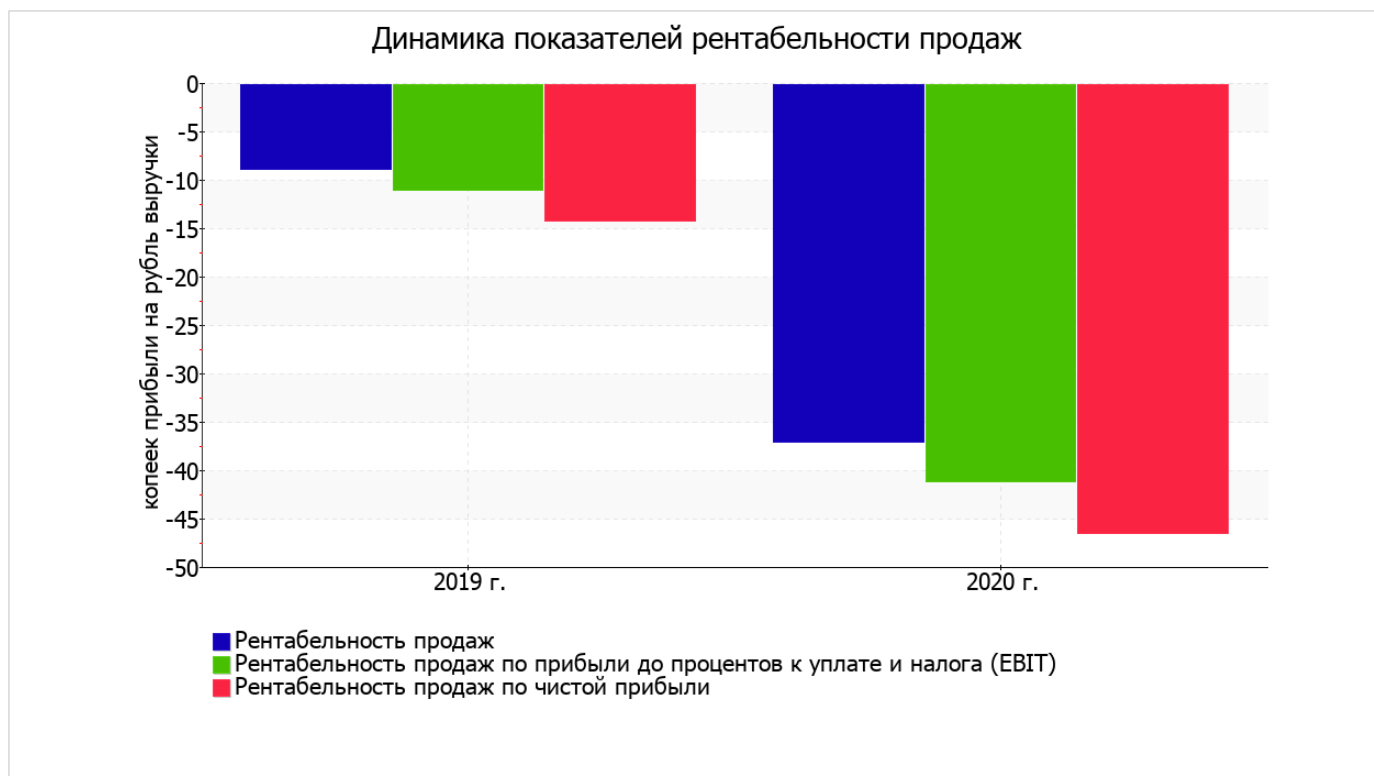
3.2. Анализ рентабельности

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: 8% и более.	-9	-37,1	-28,1	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-11,1	-41,2	-30,1	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	-14,2	-46,5	-32,3	↓

[За последний период] организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-37,1** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-28,1** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **-41,2%**. То есть в каждом рубле выручки ООО "ЗЕМЛЕУСТРОИТЕЛЬ-ТОПОГРАФ" содержалось **-41,2** коп. убытка 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)	-26,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	-26,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-23,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес убыток в размере **0,267** руб.

за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 значение рентабельности активов, равное **-26,6%**, не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

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: 161 и менее дн.)	119	3,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	3	137,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 198 дн.)	639	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	636	0,6

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 639 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ЗЕМЛЕУСТРОИТЕЛЬ-ТОПОГРАФ" за весь анализируемый период

Приведенные ниже 5 показателей финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,97) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Показатели результатов деятельности организации, имеющие критические значения:

- падение рентабельности продаж (-28,1 процентных пункта от рентабельности -9% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- за последний год получен убыток от продаж (-922 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-269 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год составил -1 155 тыс. руб.;
- ухудшение финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-30,1 коп. от аналогичного показателя за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2019)).

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение организации, можно выделить такие:

- коэффициент автономии неоправданно высок (1);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов организации.

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.