

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ГУП "ВОЛГОГРАДВЗРЫВПРОМ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3444045640

Код причины постановки на учет (КПП): 344401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разборка и снос зданий (ОКВЭД 43.11).

2. Анализ финансового положения ГУП "ВОЛГОГРАДВЗРЫВПРОМ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

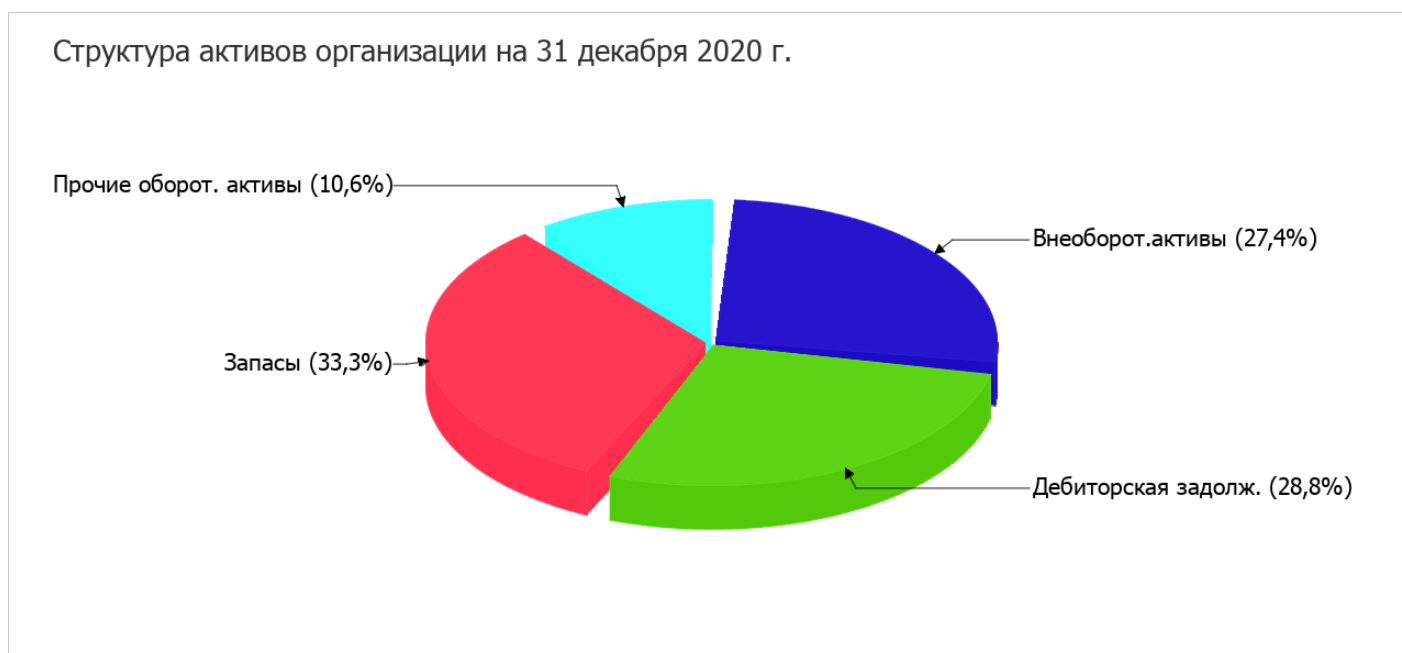
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	9 213	7 741	31	27,4	-1 472	-16
в том числе: основные средства	6 442	5 391	21,7	19,1	-1 051	-16,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	20 522	20 544	69	72,6	+22	+0,1
в том числе: запасы	10 019	9 415	33,7	33,3	-604	-6
дебиторская задолженность	9 266	8 141	31,2	28,8	-1 125	-12,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 236	2 988	4,2	10,6	+1 752	+141,7
Пассив						
1. Собственный капитал	12 035	14 061	40,5	49,7	+2 026	+16,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	17 700	14 224	59,5	50,3	-3 476	-19,6

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	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	29 735	28 285	100	100	-1 450	-4,9

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2020) в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов – 2/3. Активы организации за весь анализируемый период несколько уменьшились (на 4,9%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 16,8%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

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



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):

- дебиторская задолженность – 1 125 тыс. руб. (35,1%)
- основные средства – 1 051 тыс. руб. (32,8%)
- запасы – 604 тыс. руб. (18,9%)
- отложенные налоговые активы – 421 тыс. руб. (13,1%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (-3 476 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

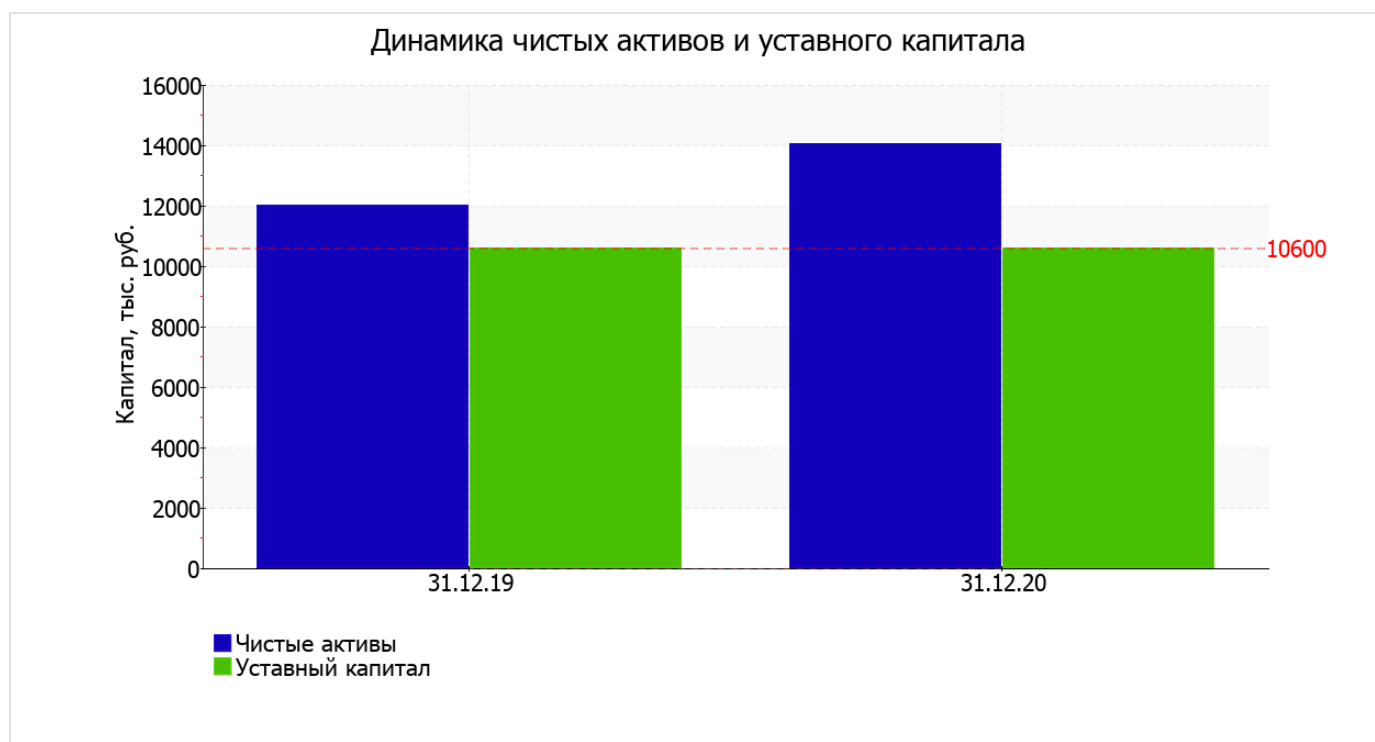
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+1 752 тыс. руб. и +1 925 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на 31.12.2020 составило 14 061,0 тыс. руб. При этом на 31 декабря 2019 г. собственный капитал организации составлял 12 035,0 тыс. руб. (т.е. изменение +2 026,0 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	12 035	14 061	40,5	49,7	+2 026	+16,8
2. Уставный капитал	10 600	10 600	35,6	37,5	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 435	3 461	4,8	12,2	+2 026	+141,2

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода превышают уставный капитал на 32,7%. Такое 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 16,8% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

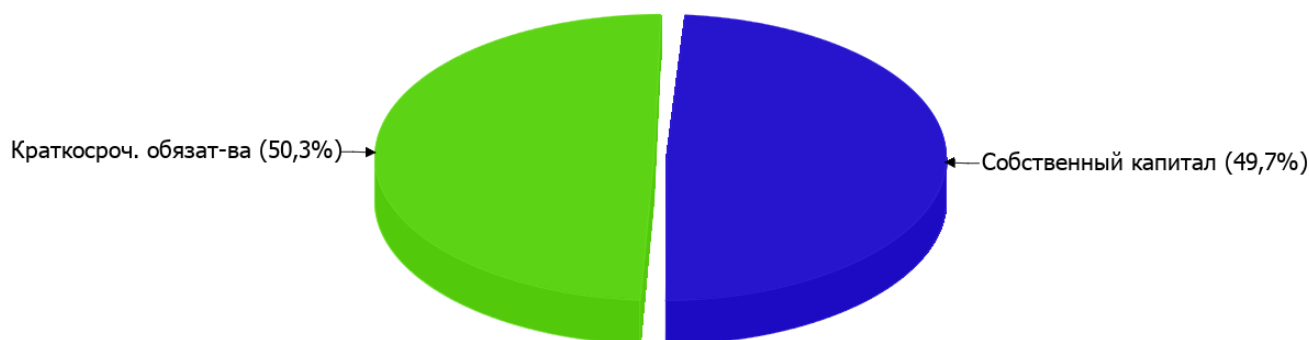
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,4	0,5	+0,1	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,14	0,31	+0,17	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,4	0,5	+0,1	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,23	0,45	+0,22	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,28	0,67	+0,39	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 31.12.2020 составил **0,5**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет **50%**, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более, оптимальное 0,5-0,7). коэффициент автономии в течение анализируемого периода существенно вырос (на **0,1**).

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,31**. за год отмечено весьма значительное, на **0,17**, повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. коэффициент на последний день анализируемого периода (31.12.2020) демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций увеличился на **0,1** и составил **0,5**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2020 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **50%**).

за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов резко вырос – с **0,28** до **0,67** (т. е. на **0,39**). коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2020 демонстрирует исключительно хорошее значение.

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		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,16	1,44	+0,28	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,59	0,78	+0,19	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,07	0,21	+0,14	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1,44** против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,28**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,78**) также оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостатке 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 (0,21). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,14.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ГУП "ВОЛГОГРАДВЗРЫВПРОМ" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 3 241 тыс. руб., что составляет 2,1% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, имел место убыток в сумме 4 822 тыс. руб.

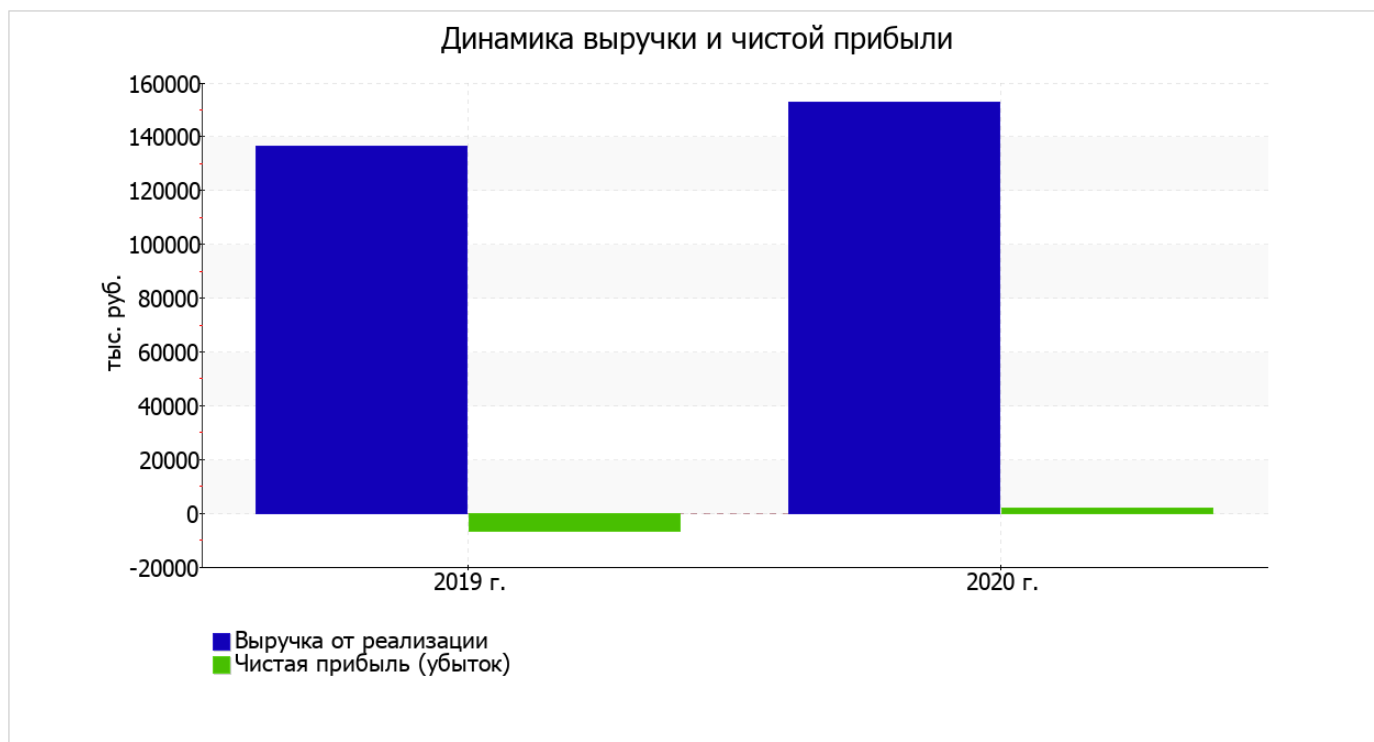
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 16 304 и 8 241 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+11,9%) опережает изменение расходов (+5,8%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за год составил 374 тыс. руб., что на 2 755 тыс. руб. (88%) меньше, чем убыток 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	136 681	152 985	+16 304	+11,9	144 833
2. Расходы по обычным видам деятельности	141 503	149 744	+8 241	+5,8	145 624
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-4 822	3 241	+8 063	↑	-791
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-3 129	-374	+2 755	↑	-1 752
5. ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-7 951	2 867	+10 818	↑	-2 542
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	1 345	-841	-2 186	↓	252
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-6 606	2 026	+8 632	↑	-2 290
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-6 606	2 026	+8 632	↑	-2 290
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	1 925	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



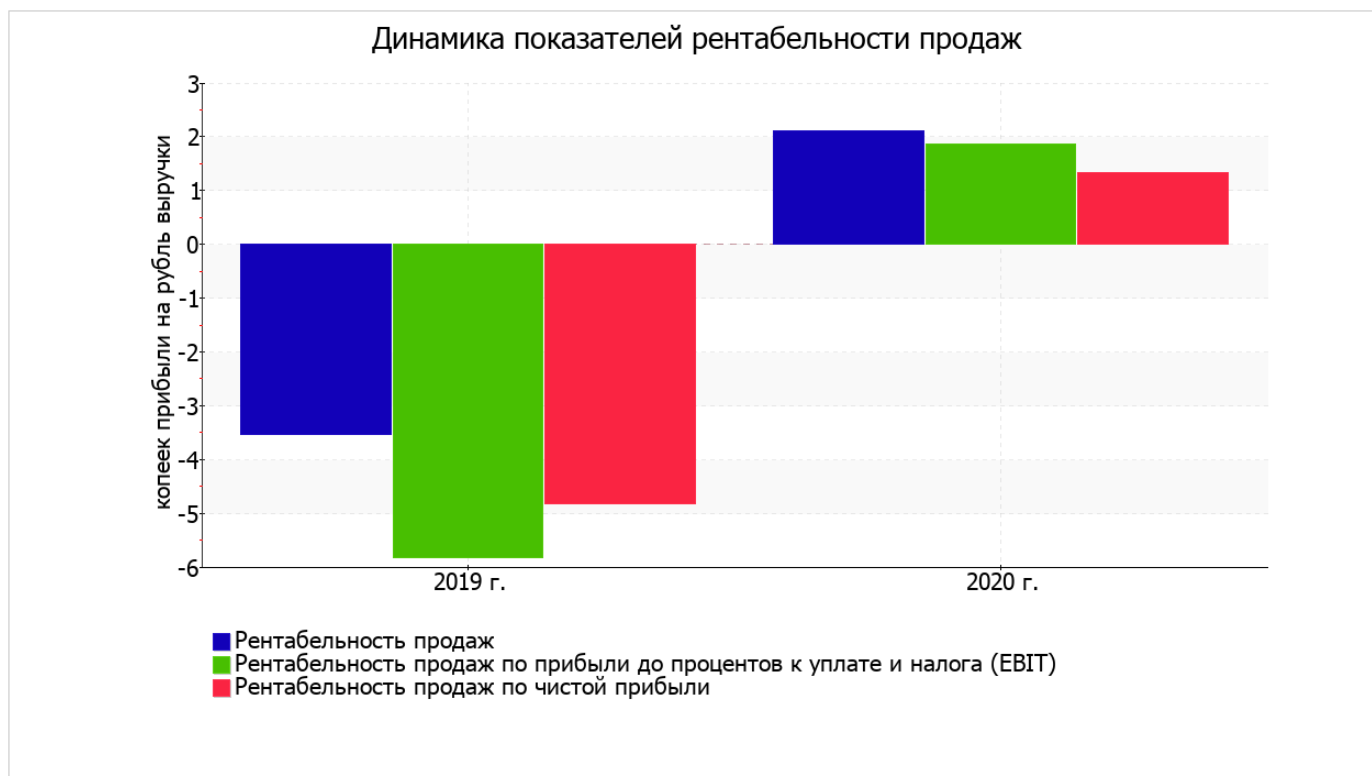
3.2. Анализ рентабельности

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.	-3,5	2,1	+5,6	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-5,8	1,9	+7,7	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	-4,8	1,3	+6,1	↑

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

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 2,1% от полученной выручки. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+5,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2020 составил 1,9%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 1,9 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)	15,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	21,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,155 руб.

за последний год рентабельность активов имеет нормальное значение, равное 7%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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 средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 139 дн.)	49	7,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)	24	15,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.)	21	17,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	38	9,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 159 дн.)	69	5,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	31	11,7

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 69 календарных дней. При этом требуется 24 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ГУП "ВОЛГОГРАДВЗРЫВПРОМ".

Следующие 7 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,31**, можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- положительная динамика рентабельности продаж (**+5,6** процентных пункта от рентабельности **-3,5%** за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- увеличение собственного капитала ГУП "ВОЛГОГРАДВЗРЫВПРОМ" при том что, активы организации несколько уменьшились (на **4,9%**);
- за 2020 год получена прибыль от продаж (**3 241** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+8 063** тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила **2 026** тыс. руб. (**+8 632** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ГУП "ВОЛГОГРАДВЗРЫВПРОМ" (**+7,7** коп. к **-5,8** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности ГУП "ВОЛГОГРАДВЗРЫВПРОМ" имеют хорошие значения:

- доля собственного капитала в активах организации составляет **50%**, что укладывается в норму;
- соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (**7%** за последний год).

С негативной стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- не укладывается в нормативное значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности.

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить такие:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **50%** (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ГУП "ВОЛГОГРАДВЗРЫВПРОМ" имеются все возможности для эффективной деятельности.