

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ВАНДОРСТРОЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5957013165

Код причины постановки на учет (КПП): 595701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

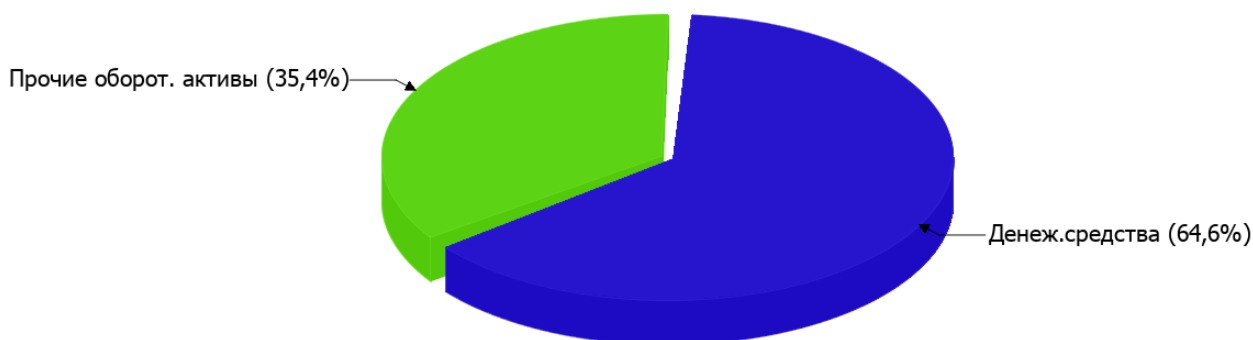
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	191	847	100	100	+656	+4,4 раза
Пассив						
Собственный капитал	10	507	5,2	59,9	+497	+50,7 раза
Долгосрочные обязательства	173	124	90,6	14,6	-49	-28,3
Краткосрочные обязательства	8	216	4,2	25,5	+208	+27 раз
Валюта баланса	191	847	100	100	+656	+4,4 раза

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2020 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за год значительно увеличились (в 4,4 раза). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 50,7 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2020 г.



Рост величины активов организации связан 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 – 444 тыс. руб. (59,7%)
- финансовые и другие оборотные активы – 300 тыс. руб. (40,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 497 тыс. руб. (70,5%)
- кредиторская задолженность – 208 тыс. руб. (29,5%)

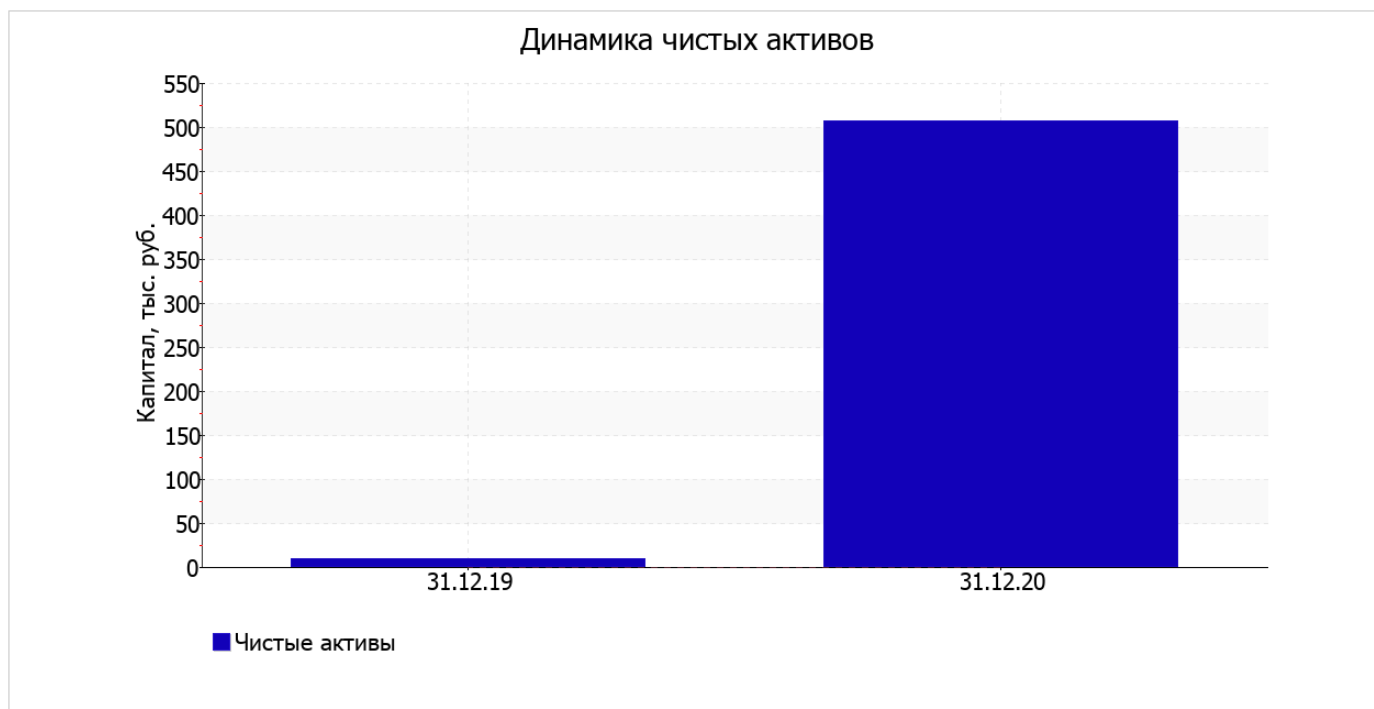
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-88 тыс. руб. и -49 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за год очень сильно вырос в 51 раз и составил 507 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	10	507	5,2	59,9	+497	+50,7 раза

Имеющаяся величина чистых активов 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 в 50,7 раза за 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 представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

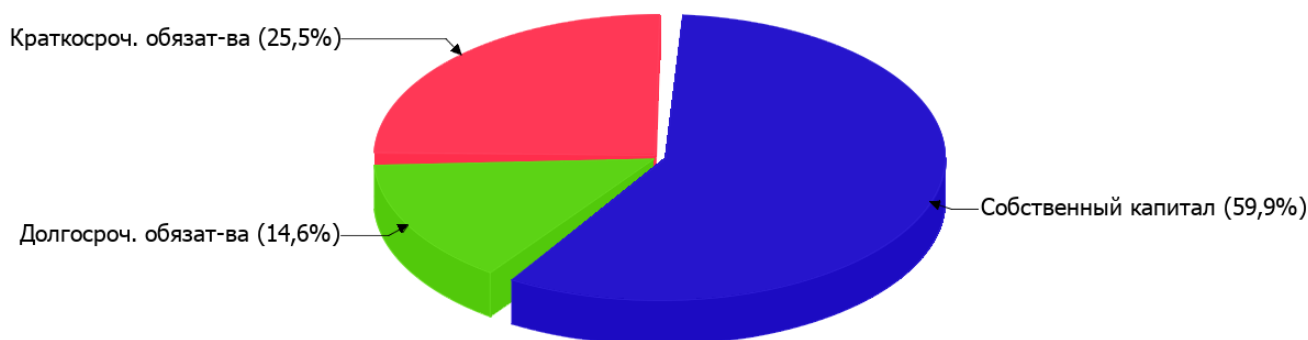
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,05	0,6	+0,55	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	0,05	0,6	+0,55	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,96	0,74	-0,22	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,11	–	-0,11	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,04	0,64	+0,6	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2020 г. составил **0,6**. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **60%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за последний год повысился на **0,55**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2020 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2020 составил **0,6**, что на **0,55** больше значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на начало анализируемого периода. коэффициент на 31 декабря 2020 г. демонстрирует исключительно хорошее значение.

в течение анализируемого периода отмечено сильное падение коэффициента покрытия инвестиций с **0,96** до **0,74** (т.е. на **0,22**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2020 соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **74%**).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2020 доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет **36,5%**. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на **59,1%**.

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	23,88	3,92	-19,96	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	12,88	2,53	-10,35	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**3,92**) соответствует норме. При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-19,96**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **2,53**. В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-10,35**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

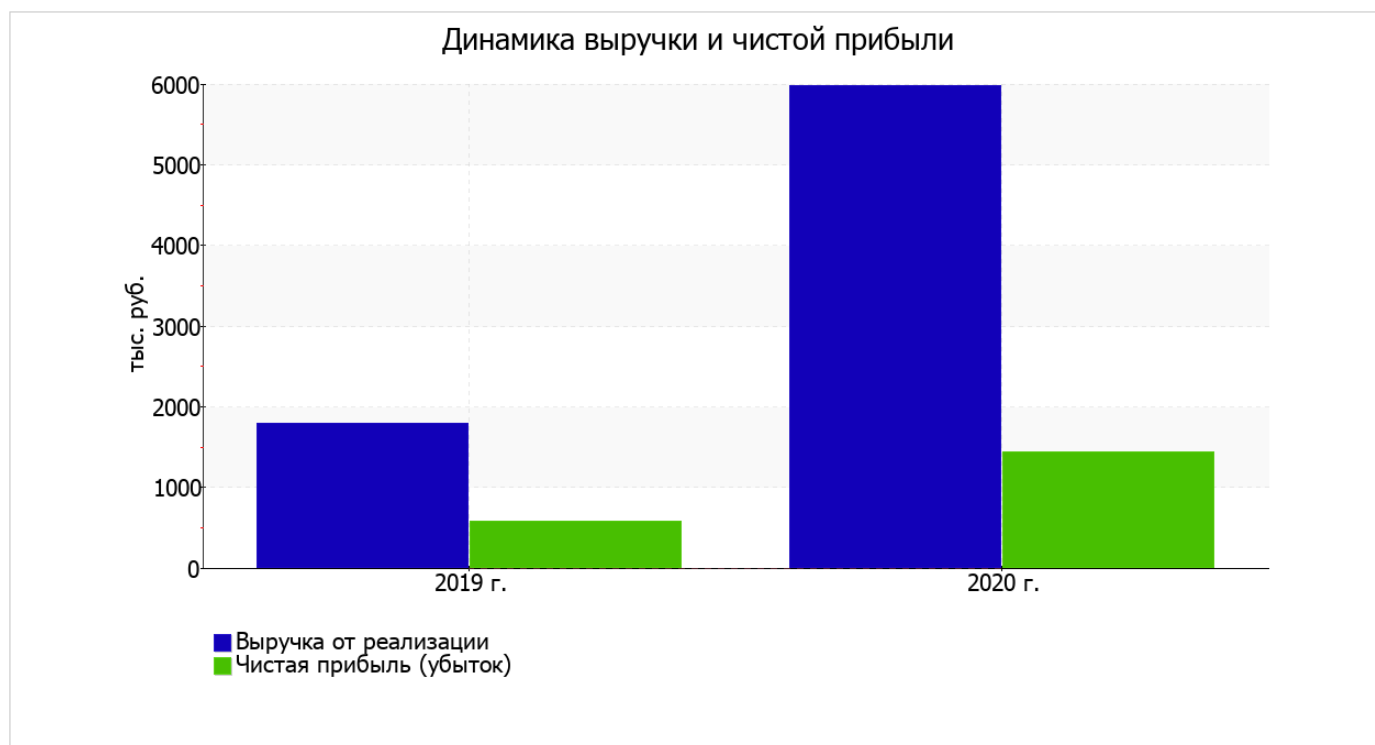
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ВАНДОРСТРОЙ" за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 1 771 тыс. руб., что составило 29,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 191 тыс. руб., или в 3,1 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 4 192 и 3 001 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+247,4%) опережает изменение выручки (+233,8%)

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	1 793	5 985	+4 192	+3,3 раза	3 889
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 213	4 214	+3 001	+3,5 раза	2 714
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	580	1 771	+1 191	+3,1 раза	1 176
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-	-	-	-	-
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	580	1 771	+1 191	+3,1 раза	1 176
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	-	337	+337	-	169
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	580	1 434	+854	+147,2	1 007

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



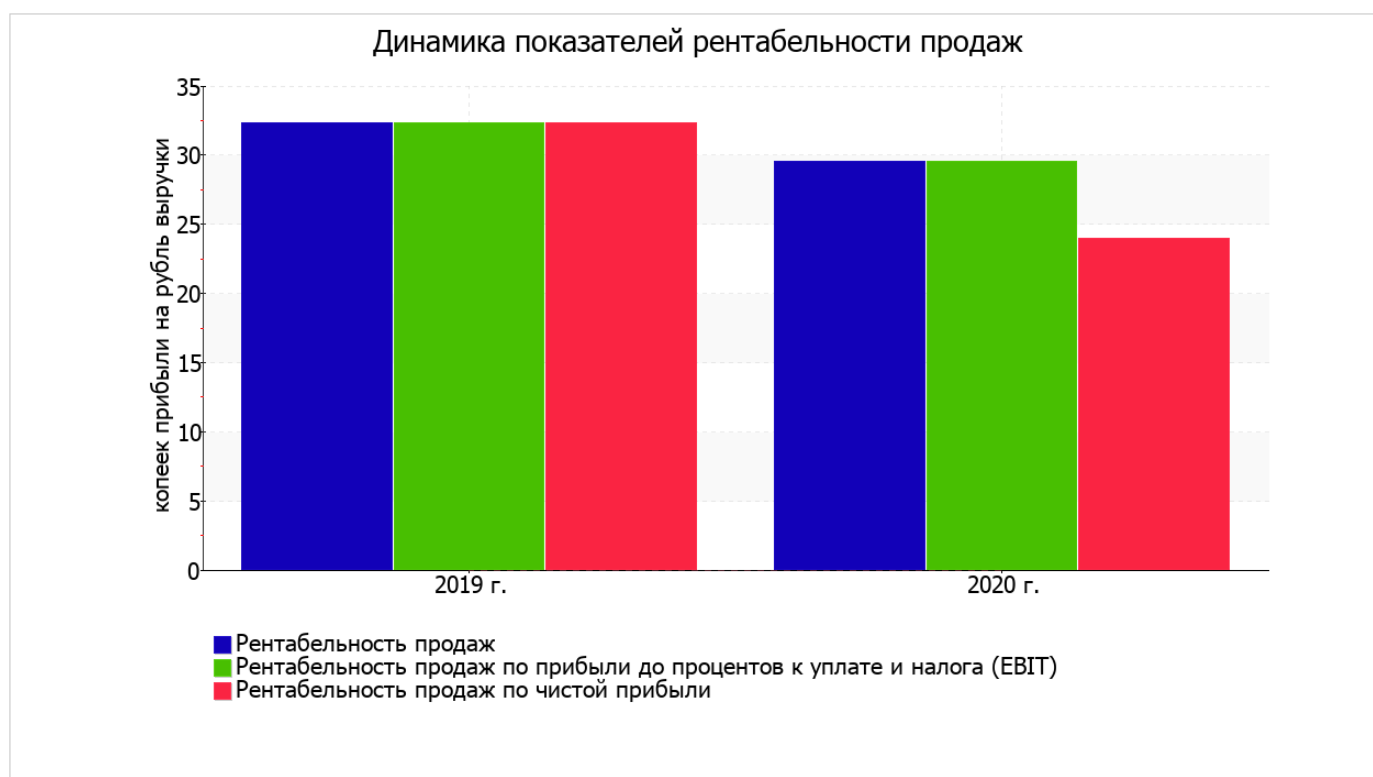
3.2. Анализ рентабельности

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 4%.	32,3	29,6	-2,7	-8,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	32,3	29,6	-2,7	-8,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	32,3	24	-8,3	-25,9

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

Рентабельность продаж за 2020 год составила 29,6%. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01 – 31.12.2019) (-2,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 29,6%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 29,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	553,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Рентабельность активов (ROA)	275,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	433,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 5,532 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 275,5%, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 156 дн.)	32	11,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	7	53,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 181 и менее дн.)	32	11,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	16	23,1

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 32 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ВАНДОРСТРОЙ" в течение анализируемого периода

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,6);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное 0,6;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (275,5% за период 01.01–31.12.2020);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (1 771 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 191 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год составила 1 434 тыс. руб. (+854 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

С позитивной стороны результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- незначительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-2,7 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной 32,3%);
- незначительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-2,7 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 74% в общей сумме капитала организации).

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях ООО "ВАНДОРСТРОЙ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.