

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Актис-Строй»
за 2020 год

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Аквис-Строй»

Сокращенное наименование: ООО «Аквис-Строй»

Дата государственной регистрации: 03.02.1999 года

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1027700545641

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) : 7709271571

Место нахождения организации: 127238, г. Москва, Проезд Локомотивный дом 21, строение 5, эт.6 пом.1 ком. 24(РМ10).

1.2. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020г. составляет 80 000 000 рублей.

Состав участников на отчетную дату приведен в таблице (см. таблица 1.2.1).

Таблица 1.2.1. Участники Общества

Участник	Размер доли, руб.	Размер доли, %
Новиков Евгений Владимирович	40000000	50
Кондратьев Вячеслав Борисович	40000000	50

1.3. Органы управления Общества

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Генеральным директором общества с 16.12.2020 является Арефьев Андрей Игоревич.

1.4. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является – Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20)

Процент выручки в разрезе видов финансово-хозяйственной деятельности по данному виду деятельности за 2020 год составила 0 %.

Среднесписочная численность работающих сотрудников по состоянию на 31.12.2020 г. составила 6 человек.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2019 год сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», с учетом требований положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999г. и требований учетной политики, утвержденной в Обществе, а также с учетом прочих действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2019 год включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе возложена на ООО «1С-ВайзЭдвайс».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью компьютерной программы «1С: Бухгалтерия».

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в РФ, Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества (далее по тексту – учетная политика Общества).

Налоговый учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства РФ, порядком, предусмотренным действующим Положением об учетной политике для целей налогового учета Общества.

Критерием существенности применяемый организацией при раскрытии информации в бухгалтерском учете и отчетности, составляет 5% и более.

В Положении по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учетов отражены следующие основные положения:

Таблица 2.2.1. Положения учетной политики

№ п/п	Положения учетной политики	2020 год	
		В целях бухгалтерского учета	В целях налогового учета
1	Доходы, расходы в целях бухгалтерского учета	- от обычных видов деятельности; - прочие	X
2	Основные средства отражаются в составе материально-производственных запасов	Стоимостью не более 40 000 рублей	Стоимостью не более 100 000 рублей
3	Способ начисления амортизации основных	Линейный метод	Линейный метод
4	Способ начисления амортизации нематериальных активов	Линейный метод	Линейный метод

5	Способ списания расходов на НИОКР по которым получены исключительные права	Линейный метод	Учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет
6	Переоценка объектов основных средств и нематериальных активов	Не осуществляется	Не осуществляется
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	Остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах; денежные переводы в пути на отчетную дату; высоколиквидные финансовые вложения (денежные эквиваленты)	X
8	Классификация разниц, возникающих при пересчете обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях	Курсовые	Курсовые
9	Способ оценки товаров	По стоимости приобретения	По стоимости приобретения
10	Метод списания материально-производственных запасов	По методу ФИФО	По методу ФИФО
11	Оценка финансовых вложений при их приобретении	Стоимость ценных бумаг, приобретаемых за плату, формируется исходя из сумм, уплачиваемых продавцу. Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, если их величина не превышает 5% покупной стоимости ценных бумаг, признаются в составе прочих расходов того периода, в котором ценные бумаги приняты к учету.	Дополнительные затраты, связанные с приобретением ценных бумаг списываются в расходы как косвенные расходы
12	Оценка финансовых вложений при их выбытии	По первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений	По стоимости каждой единицы
13	Создание резервов по сомнительным долгам	Общество формирует оценочные резервы по сомнительным долгам с просрочкой платежа: - по сомнительным долгам со сроком просрочки свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности; - по сомнительным долгам со сроком просрочки от 45 до 90 (включительно) дней в сумму резерва включается 50% выявленной задолженности; - по сомнительным долгам со сроком просрочки до 45 дней выявленная задолженность не увеличивает сумму создаваемого резерва.	Не создается

14	Способ определения величины текущего налога на прибыль	Определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.	X
15	Авансовые платежи по налогу на прибыль	Суммы авансового платежа определяется исходя из ставки налога на прибыль и суммы прибыли по итогам каждого налогового периода. Прибыль, подлежащая налогообложению, рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания налогового периода.	

2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

Таблица 2.3.1 Официальные курсы валют на 31.12.2020 года

Валюта	Цифровой код	Символьный код	Курс на 31.12.2020 года	Кратность
Доллар США	840	USD	73,8757	за 1
Евро	978	EUR	90,6824	за 1

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.4. Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств и Отчете о финансовых результатах

Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств Общество обобщает данные о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (денежные эквиваленты).

Общество учитывает денежные потоки не поименованные в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011 в потоках от текущих операций.

Валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции) не являются денежными потоками Общества.

Денежные потоки Общество отражает в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Свернуто в составе денежных потоков отражаются:

- неиспользованный остаток денежных средств, выданных под отчет в отчетном периоде, возвращенный в том же отчетном периоде,
- прочие взаимно обусловленные платежи и поступления.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражаются Обществом без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- доходы (за вычетом НДС) и расходы, связанные с продажей внеоборотных активов,
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы,
- все положительные и отрицательные курсовые разницы,
- прочий доход и прочий расход от продажи валюты,
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида,
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни.

2.5. Изменение учетной политики

Учетная политика, применяемая в 2020 году, не отличается от учетной политики, применяемой в 2019 году:

Учетная политика, применяемая в 2019 году, не отличается от учетной политики, применяемой в 2018 году:

Общество не планирует внесение существенных изменений учетной политики на год, следующий за отчетным.

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Расшифровка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения).

Ниже приводится дополнительная информация относительно существенных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств по первоначальной стоимости и сумма начисленной амортизации приведены в таблице 2.1. Пояснений.

Наличие основных средств по остаточной стоимости (без учета доходных вложений в материальные ценности) приведено в таблице 3.1.1.

Таблица 3.1.1. Состав основных средств Общества по остаточной стоимости тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г	на 31.12.2018 г
Основные средства, в том числе:	1150	156 692	25081	44235
<i>Здания</i>		<i>2 440</i>	<i>24955</i>	<i>44011</i>
<i>Земельные участки</i>		<i>154 200</i>		

В 2020 году в Обществе отсутствовало изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

В Обществе отсутствуют основные средства, стоимость которых не погашается.

Иное использование основных средств раскрыто в таблице 2.4 Пояснений.

В 2020 ретроспективно отражена корректировка стоимости основных средств за 2018 и 2019гг.

3.2. Отложенные налоговые активы

Информация об отложенных налоговых активах Общества раскрыта в таблице (см. Таблица 3.2.1.)

Таблица 3.2.1. Состав отложенных налоговых активов Общества тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.20 г	на 31.12.2019 г	на 31.12.2018 г
Отложенные налоговые активы, в том числе:	1180	13 377	4 155	3774
<i>отложенный налоговый актив по оценочным обязательствам и резервам</i>	<i>11801</i>	<i>12 033</i>	<i>3 250</i>	<i>3774</i>
<i>Отложенный налоговый актив по основным средствам</i>	<i>11802</i>	<i>38</i>	<i>24</i>	
<i>Отложенный налоговый актив по расходам будущих периодов</i>	<i>11803</i>	<i>1 306</i>	<i>881</i>	

3.3. Запасы

Наличие и движение запасов приведено в таблице 4.1. Пояснений.

Информация о составе запасов Общества раскрыта в таблице 3.3.1.

Таблица 3.3.1. Состав запасов Общества тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2019 г	на 31.12.2019 г	на 31.12.2018 г
Запасы, в том числе:	1210	11 298	7 884	8 501
<i>Материалы</i>		<i>1 696</i>	<i>7 884</i>	<i>8 501</i>
<i>Готовая продукция</i>		<i>11 040</i>		
<i>Незавершенное производство</i>		<i>98 562</i>		

3.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Информация об остатках предъявленных контрагентами к оплате и не принятых к вычету или не включенных в стоимость активов, расходов сумм налога на добавленную стоимость при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), отраженных по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса, приведена в таблице 3.4.1.

Таблица 3.4.1. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г	на 31.12.2018 г
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, в том числе:	1220	858	1 384	617
<i>Налог на добавленную стоимость по материально-производственным запасам</i>	<i>12201</i>	<i>135</i>	<i>164</i>	<i>54</i>
<i>Налог на добавленную стоимость по услугам</i>	<i>12203</i>	<i>723</i>	<i>1 190</i>	<i>563</i>
<i>Налог на добавленную стоимость по основным средствам</i>	<i>12204</i>		<i>30</i>	

3.5. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности приведено в таблице 5.1. Пояснений.

В Обществе создан резерв по сомнительным долгам в размере 47 934 тыс. руб.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Сведения о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества представлены в таблице 3.6.1.

Таблица 3.6.1. Денежные средства и денежные эквиваленты тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г	на 31.12.2018 г
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	1 068	1 989	175
<i>Остатки денежных средств на расчетных счетах</i>	<i>12501</i>	<i>1 068</i>	<i>1 989</i>	<i>175</i>

3.7. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложениях Общества приведена в таблице 3.1 Пояснений.

Информация о стоимости долгосрочных финансовых вложений в разрезе их видов приведена в таблице 3.7.1.

Таблица 3.7.1. Долгосрочные финансовые вложения тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г	на 31.12.2018 г
Финансовые вложения, в том числе:	1170	28216	65 360	81 239
<i>Вклады в уставный капитал других предприятий</i>	<i>11704</i>	<i>28216</i>	<i>28 216</i>	<i>28 216</i>
<i>Выданные займы</i>	<i>11705</i>		<i>37 144</i>	<i>53 023</i>

3.8. Прочие оборотные активы

Информация о составе оборотных активов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы» приведена в таблице 3.8.1.

Таблица 3.8.1. Прочие оборотные активы тыс. руб.

Наименование	Код строки	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г	на 31.12.2018 г
Прочие оборотные активы, в том числе:	1260	7	10	11
<i>Платежи по прочим видам страхования</i>	<i>12603</i>		<i>10</i>	
<i>Затраты на приобретение права на использование программных продуктов</i>	<i>12605</i>	<i>7</i>		<i>11</i>

3.9. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 5.3. Пояснений.

3.10. Кредиты и займы полученные

Информация о полученных Обществом кредитах и займах приведена в таблице 3.10.1.

Таблица 3.10.1. Кредиты и займы полученные Обществом тыс. руб.

п/п	Кредитор/ Договор	Срок займа (до)	Задолженность по основному долгу на 31.12.20 года тыс.руб.		Задолженность по начисленным процентам на 31.12.20 года тыс.руб.	
			краткосроч	долгосроч.	краткосроч.	долгосроч.

1	УК «ДЭЖК»/1/3 от 10.09.18	31.01.2021		3200		144
2	УК «ДЭЖК»/2/3 от 11.02.19	31.01.2021		2000		74
ИТОГО				5200		218

3.11. Оценочные обязательства

Информация о величине и наличии оценочного обязательства, отраженного в бухгалтерском балансе на отчетную дату отчетного периода и на конец предыдущего года представлена в таблице 7 Пояснений.

Общество признает оценочное обязательство по гарантийному ремонту сданных домов.

3.12. Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах.

В таблице 3.12.1 представлена расшифровка выручки Общества по видам деятельности.

Таблица 3.12.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг тыс. руб.

Наименование показателя	Выручка	
	за 2020 год	за 2019 год
Выручка от продажи товаров, работ, услуг, в том числе	2 885	3 555
<i>Выручка от продажи товаров</i>	1 734	
<i>Выручка от оказания услуг</i>	1 151	3 555
<i>Выручка от выполнения работ</i>		

3.13. Расходы от обычных видов деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице 6 Пояснений.

3.14. Проценты к получению и к уплате

Проценты к уплате отражены по строке 2320 отчета о финансовых результатах.

Расшифровка процентов к получению приведена в таблице 3.14.1.

Таблица 3.14.1. Расшифровка процентов к получению тыс. руб.

Наименование показателя	Доходы	
	за 2020 год	за 2019 год
Проценты к получению, в том числе:	2 229	1 550
<i>Проценты по выданным займам</i>	2 229	1 550

Проценты к уплате отражены по строке 2330 отчета о финансовых результатах.

Расшифровка процентов к уплате приведена в таблице 3.14.2.

Таблица 3.14.2. Расшифровка процентов к уплате тыс. руб.

Наименование показателя	Расходы	
	за 2020 год	за 2019 год
Проценты к уплате, в том числе:	104	98
<i>Проценты по полученным кредитам и займам</i>	<i>104</i>	<i>98</i>

3.15. Прочие доходы и расходы.

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы. В таблице 3.15.1. представлена расшифровка прочих доходов Общества.

Таблица 3.15.1. Расшифровка прочих доходов Общества. тыс.руб.

Наименование показателя	Прочие доходы	
	за 2020 год	за 2019 год
Прочие доходы, в том числе:	46 528	43 365
<i>Доходы от реализации основных средств</i>	<i>31571</i>	<i>33 050</i>
<i>Курсовые разницы</i>	<i>14</i>	<i>2 888</i>
<i>Прочие внереализационные доходы</i>	<i>14 943</i>	<i>7 427</i>

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие расходы. В таблице 3.15.2. представлена расшифровка прочих расходов Общества.

Таблица 3.15.2. Расшифровка прочих расходов Общества тыс.руб.

Наименование показателя	Прочие расходы	
	за 2020 год	за 2019 год
Прочие расходы, в том числе	106 550	31 620
<i>Расходы связанные с реализацией основных средств</i>	<i>25 967</i>	<i>17 576</i>
<i>Расходы связанные с реализацией прочего имущества</i>	<i>2 724</i>	
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>48 934</i>	
<i>Расходы на услуги банков</i>	<i>58</i>	<i>181</i>
<i>Штрафы, пени, неустойки к уплате</i>		<i>94</i>
...		
<i>Прочие внереализационные расходы</i>	<i>28 867</i>	<i>13 769</i>

3.16. Налогообложение по налогу на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным 19.11.2002 года № 114н, Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели, приведенные в таблице 3.16.1

Таблица 3.16.1. Расчеты по налогу на прибыль тыс. руб.

№ п/п	№ строки Отчета о финансовых результатах	Наименование показателя	за 2020 год	за 2019 год
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(62 235)	15 366
2	2410	Налог на прибыль	6 923	(3 313)
3	2411	В том числе текущий налог на прибыль	(2 287)	(3 670)
4	2412	отложенный налог на прибыль	9 210	357

5	2460	Прочее	(55)	
6	2400	Чистая прибыль (убыток)	(55 367)	12 053

Общество осуществляет начисление и уплату платежей в бюджет и в государственные внебюджетные фонды строго в соответствии с действующими законодательными и нормативными актами. Оплата осуществлялась своевременно, без нарушения сроков и порядка оплаты, и в полном объеме.

4. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

4.1. Информация об операциях со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Таблица 4.1.1. Связанные стороны тыс.руб.

№ п/п	Наименование компании	Основание в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
Дочерние хозяйственные общества				
2	Aktis International Inc	Общество владеет более чем 50% уставного капитала компании	-	100%

Кроме указанных поименно сторон, есть ещё ряд других связанных сторон, которые не раскрываются поименно, так как несущественны по размеру.

Стоимостные показатели, условия и сроки расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Таблица 4.1.2. Остатки расчетов со связанными сторонами тыс.руб.

Наименование	на 31.12.2020 г	на 31.12.2019 г	на 31.12.2018 г
Дебиторская задолженность			
Резерв по сомнительным долгам			
Кредиторская задолженность			
Авансы полученные			
Задолженность по полученным займам			
Задолженность по предоставленным займам	45384	37143	41682
Задолженность по вознаграждениям			

Виды и объем операций со связанными сторонами представлены в таблице 4.1.3.

Таблица 4.1.3. Операция со связанными сторонами тыс.руб.

Показатель	за 2020 год	за 2019 год
Продажа товаров, работ, услуг		
Приобретение товаров, работ, услуг		
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
Займы полученные от связанных сторон		
Займы выданные связанным сторонам		
Вклады в уставный капитал связанных сторон	28216	28216
Вознаграждения основному управленческому персоналу		

4.2. Информация по чистым активам

По итогу финансового года чистые активы Общества составили 205 855 тыс. руб.

4.3. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

4.4. События после отчетной даты

На момент составления бухгалтерской отчетности события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движения денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в периоде между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

4.5. Информация об экологической деятельности Общества

Общество не использует в своей деятельности природные ресурсы и не осуществляет платежи за природные ресурсы.

4.6. Государственная помощь

Государственную помощь Общество не получает, бюджетные кредиты отсутствуют.

4.7. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует в ближайшей перспективе существенно сокращать объем реализации, либо прекращать какие-либо виды деятельности.

4.8. Условные факты хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности, имеющие место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, отсутствуют.

4.9. Основные принципы управления рисками

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы. Политика Общества по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженности.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя.

Общество создает резерв под обесценение дебиторской задолженности (резерв по сомнительным долгам), который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент специфических убытков, определяемый для индивидуально значительной подверженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и ставок процента, окажут негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	5101	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

с.2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

				Изменения за период

Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	-	154 200	-	-	154 200
	5250	за 2019г.	-	148	-	(148)	-
в том числе: Струйный плоттер Canon image PROGRAF TM-300	5241	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	71	-	(71)	-
KYOCERA ECOSYS M8130cidn МФУ лазерное цветное	5242	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2019г.	-	77	-	(77)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

с.6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	18	18	14 528
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Арефьев Андрей Игоревич
(расшифровка подписи)

21 декабря 2020 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	65 360	-	-	37 144	-	-	-	-	28 216	-
	5311	за 2019г.	81 239	-	4 432	20 311	-	-	-	-	65 360	-
в том числе:												
	5302	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5306	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2020г.	65 360	-	-	37 144	-	-	-	-	28 216	-
	5310	за 2019г.	81 239	-	4 432	20 311	-	-	-	-	65 360	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2020г.	270 269	-	30 529	(188 499)	-	(1 000)	X	112 298	(1 000)
	5420	за 2019г.	232 252	-	41 086	(3 069)	-	-	X	270 269	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	7 884	-	38	(5 225)	-	(1 000)	218	2 696	(1 000)
	5421	за 2019г.	8 501	-	1 066	(1 683)	-	-	21	7 884	-
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	11 040	-	-	-	-	11 040	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020г.	-	-	1 471	(1 471)	-	-	-	-	-
	5423	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020г.	262 385	-	17 981	(181 803)	-	-	-	98 562	-

	5425	за 2019г.	223 751	-	40 020	(1 386)	-	-	-	262 385	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Арефьев Андрей Игоревич
(расшифровка подписи)

21 декабря 2020 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	58 155	-	12 397	-	(10 967)	-	-	-	1 126	-	60 712	(47 934)	
	5530	за 2019г.	58 216	-	56 368	-	(58 349)	-	-	-	779	1 142	58 155	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	-	-	1 400	-	-	-	-	-	-	-	1 400	-	
	5531	за 2019г.	79	-	-	-	(79)	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5512	за 2020г.	871	-	95	-	(610)	-	-	-	-	-	356	(237)	
	5532	за 2019г.	4 049	-	748	-	(3 926)	-	-	-	-	-	871	-	
Прочая	5513	за 2020г.	57 285	-	10 902	-	(10 357)	-	-	-	1 126	-	58 956	(47 697)	
	5533	за 2019г.	54 088	-	55 620	-	(54 344)	-	-	-	779	1 142	57 285	-	
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2020г.	58 155	-	12 397	-	(10 967)	-	-	X	X	X	60 712	(47 934)	
	5520	за 2019г.	58 216	-	56 368	-	(58 349)	-	-	X	X	X	58 155	-	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	5 200	-	-	-	-	-	-	5 200
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	148 927	5 184	351	(16 468)	-	-	1 126	-	139 120
	5580	за 2019г.	152 478	134 497	210	(140 179)	-	-	779	1 142	148 927
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	132 346	1 201	-	(1 269)	-	-	-	-	132 279
	5581	за 2019г.	82 668	131 210	-	(81 532)	-	-	-	-	132 346
авансы полученные	5562	за 2020г.	9 815	207	-	(9 735)	-	-	-	-	287
	5582	за 2019г.	8 898	917	-	-	-	-	-	-	9 815
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	1 437	182	55	(57)	-	-	1 126	-	2 743
	5583	за 2019г.	6 715	70	112	(6 673)	-	-	765	448	1 437
кредиты	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	5 314	-	296	(5 392)	-	-	-	-	218
	5585	за 2019г.	5 516	2 300	98	(2 600)	-	-	-	-	5 314
прочая	5566	за 2020г.	15	3 594	-	(15)	-	-	-	-	3 594
	5586	за 2019г.	48 681	-	-	(49 374)	-	-	15	693	15
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	148 927	5 184	351	(16 468)	-	X	X	X	139 120
	5570	за 2019г.	152 478	134 497	210	(140 179)	-	X	X	X	148 927

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Арефьев Андрей Игоревич
(расшифровка подписи)

21 декабря 2020 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	25	722
Расходы на оплату труда	5620	8 398	13 961
Отчисления на социальные нужды	5630	1 858	3 616
Амортизация	5640	873	1 429
Прочие затраты	5650	11 650	19 626
Итого по элементам	5660	22 804	39 354
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(37 969)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	152 783	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	175 587	1 385

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Арефьев Андрей Игоревич
(расшифровка подписи)

21 декабря 2020 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	16 230	253	-	(5 263)	11 220
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)**Арефьев Андрей Игоревич**
(расшифровка подписи)21 декабря 2020 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Арефьев Андрей Игоревич
(расшифровка подписи)

21 декабря 2020 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2020г.		за 2019г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2020г.	5910	-	-	-	-
	за 2019г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2020г.	5911	-	-	-	-
	за 2019г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Арефьев Андрей Игоревич
(расшифровка подписи)

21 декабря 2020 г.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Актис-Строй"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7709271571

Код причины постановки на учет (КПП): 771301001

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 Общество с ограниченной ответственностью "Актис-Строй"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

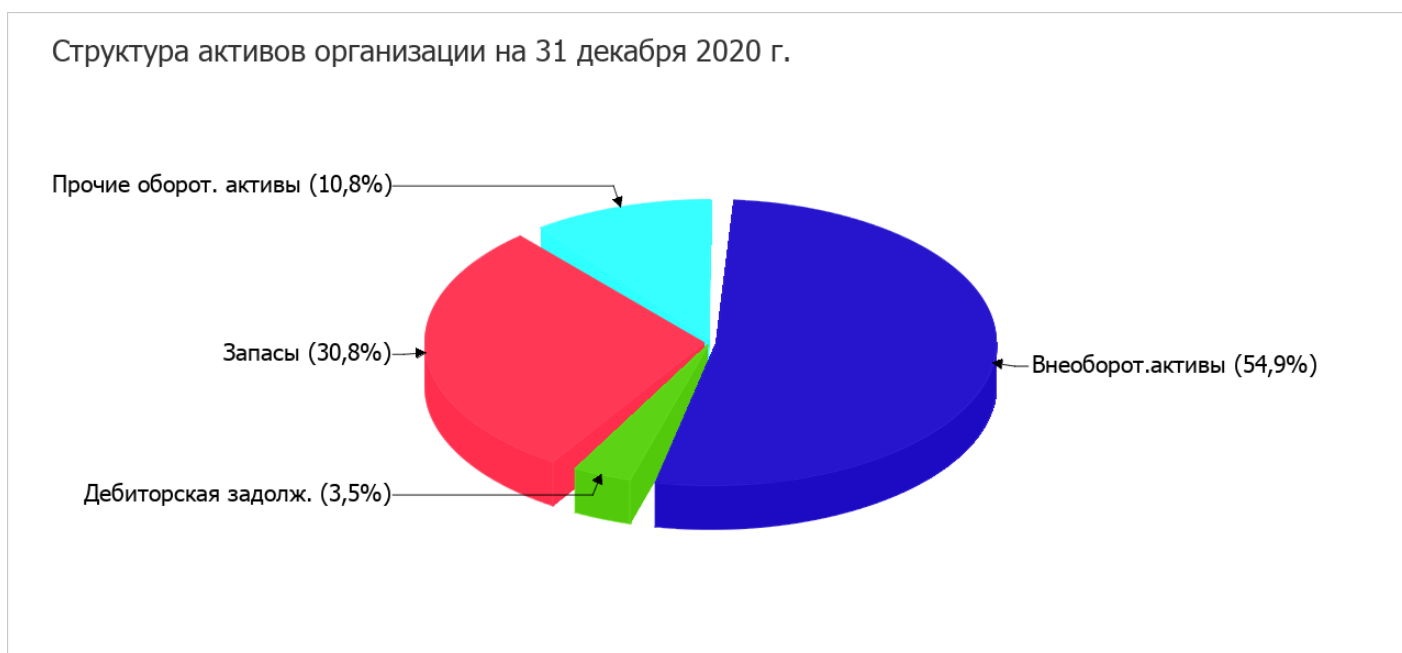
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	356 981	198 245	83,7	54,9	-158 736	-44,5
в том числе: основные средства	179 281	156 692	42	43,4	-22 589	-12,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	69 422	163 153	16,3	45,1	+93 731	+135
в том числе: запасы	7 884	111 298	1,8	30,8	+103 414	+14,1 раза
дебиторская задолженность	58 155	12 778	13,6	3,5	-45 377	-78
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 989	38 211	0,5	10,6	+36 222	+19,2 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	261 222	205 849	61,3	57	-55 373	-21,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	24	5 209	<0,1	1,4	+5 185	+217 раз
в том числе: заемные средства	–	5 200	–	1,4	+5 200	–

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	165 157	150 340	38,7	41,6	-14 817	-9
в том числе: заемные средства	5 314	218	1,2	0,1	-5 096	-95,9
Валюта баланса	426 403	361 398	100	100	-65 005	-15,2

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

Соотношение основных качественных групп активов организации по состоянию на 31.12.2020 характеризуется примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (54,9% и 45,1% соответственно). Активы организации за весь период уменьшились на 65 005 тыс. руб. (на 15,2%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 21,2%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- прочие внеоборотные активы – 108 185 тыс. руб. (50,4%)
- дебиторская задолженность – 45 377 тыс. руб. (21,1%)
- долгосрочные финансовые вложения – 37 144 тыс. руб. (17,3%)
- основные средства – 22 589 тыс. руб. (10,5%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **55 373** тыс. руб. (**78,9%**)
- краткосрочные заемные средства – **5 096** тыс. руб. (**7,3%**)
- оценочные обязательства – **5 010** тыс. руб. (**7,1%**)
- кредиторская задолженность – **4 711** тыс. руб. (**6,7%**)

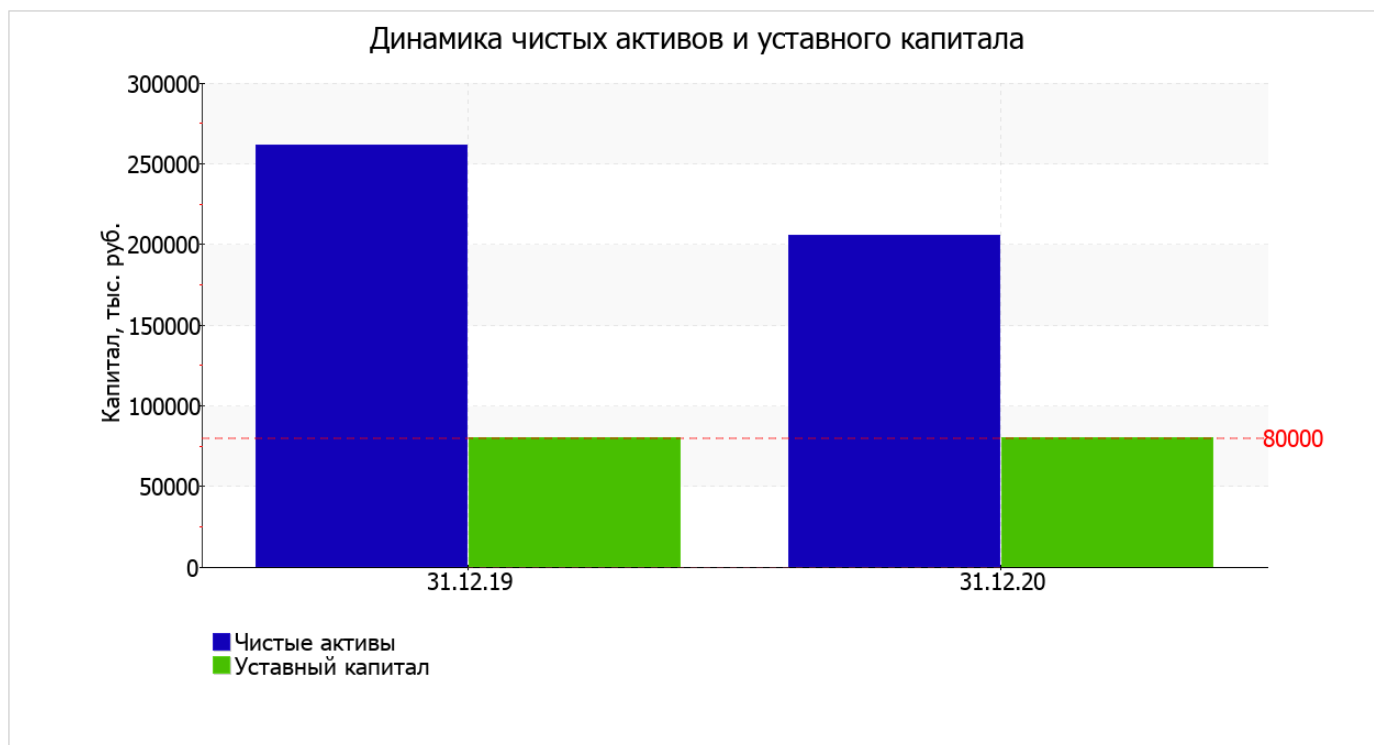
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (**+103 414** тыс. руб. и **+5 200** тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на 31.12.2020 составило **205 849,0** тыс. руб. собственный капитал организации за год снизился на **55 373,0** тыс. руб., или на **21,2%**.

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	261 222	205 849	61,3	57	-55 373	-21,2
2. Уставный капитал	80 000	80 000	18,8	22,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	181 222	125 849	42,5	34,8	-55 373	-30,6

Чистые активы организации на 31 декабря 2020 г. существенно (на **157,3%**) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на **21,2%** за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



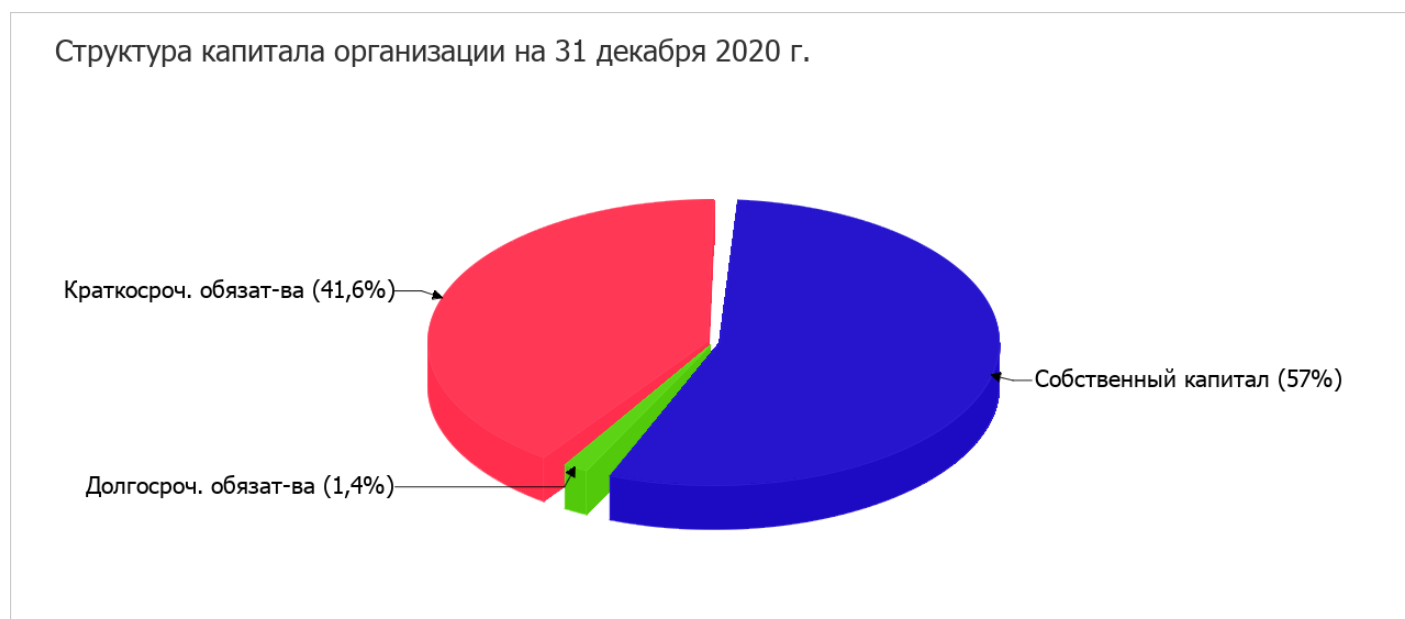
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,61	0,57	-0,04	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	-1,38	0,05	+1,43	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,61	0,58	-0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,37	0,04	+0,41	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-12,15	0,07	+12,22	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,97	-0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2020 г. составил **0,57**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**57%** в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период произошло ощутимое уменьшение коэффициента автономии, составившее **0,04**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период резко вырос – с **-1,38** до **0,05** (т. е. на **1,43**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента не удовлетворяет нормативному значению.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций несколько уменьшился (до **0,58**; **-0,03**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже допустимой величины.

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2020 составил **0,07**. за год отмечен очень сильный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **12,22**. на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно считать неудовлетворительным.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (96,7% и 3,3% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 3,3%.

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	0,42	1,09	+0,67	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,36	0,34	-0,02	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,25	+0,24	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,09 против нормативного значения 1,7). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за последний год коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,67.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже не соответствует норме – 0,34 при норме 1. Это означает, что у Общества с ограниченной ответственностью "Актис-Строй" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,25). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,24.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Актис-Строй" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила убыток от продаж в размере 4 338 тыс. руб., что составило 150,4% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда была получена прибыль в сумме 2 169 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 670 тыс. руб. при одновременном росте на 5 837 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

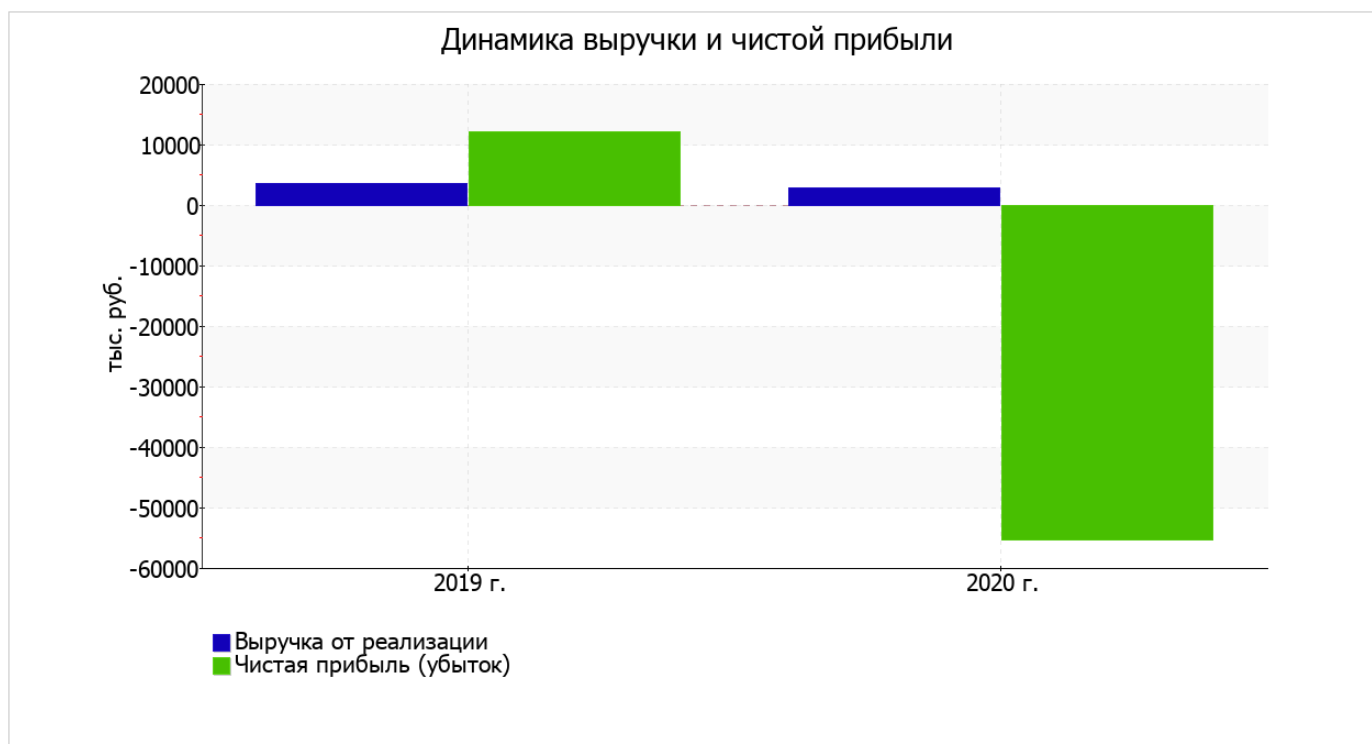
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация, в отличие от прошлого года, учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 57 897 тыс. руб., что на 71 094 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 1 334,6% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

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	3 555	2 885	-670	-18,8	3 220
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 386	7 223	+5 837	+5,2 раза	4 305
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 169	-4 338	-6 507	↓	-1 085
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	13 295	-57 793	-71 088	↓	-22 249
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	15 464	-62 131	-77 595	↓	-23 334
6. Проценты к уплате	98	104	+6	+6,1	101
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-3 313	6 862	+10 175	↑	1 775
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	12 053	-55 373	-67 426	↓	-21 660
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	12 053	-55 373	-67 426	↓	-21 660

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)	
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-55 373	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



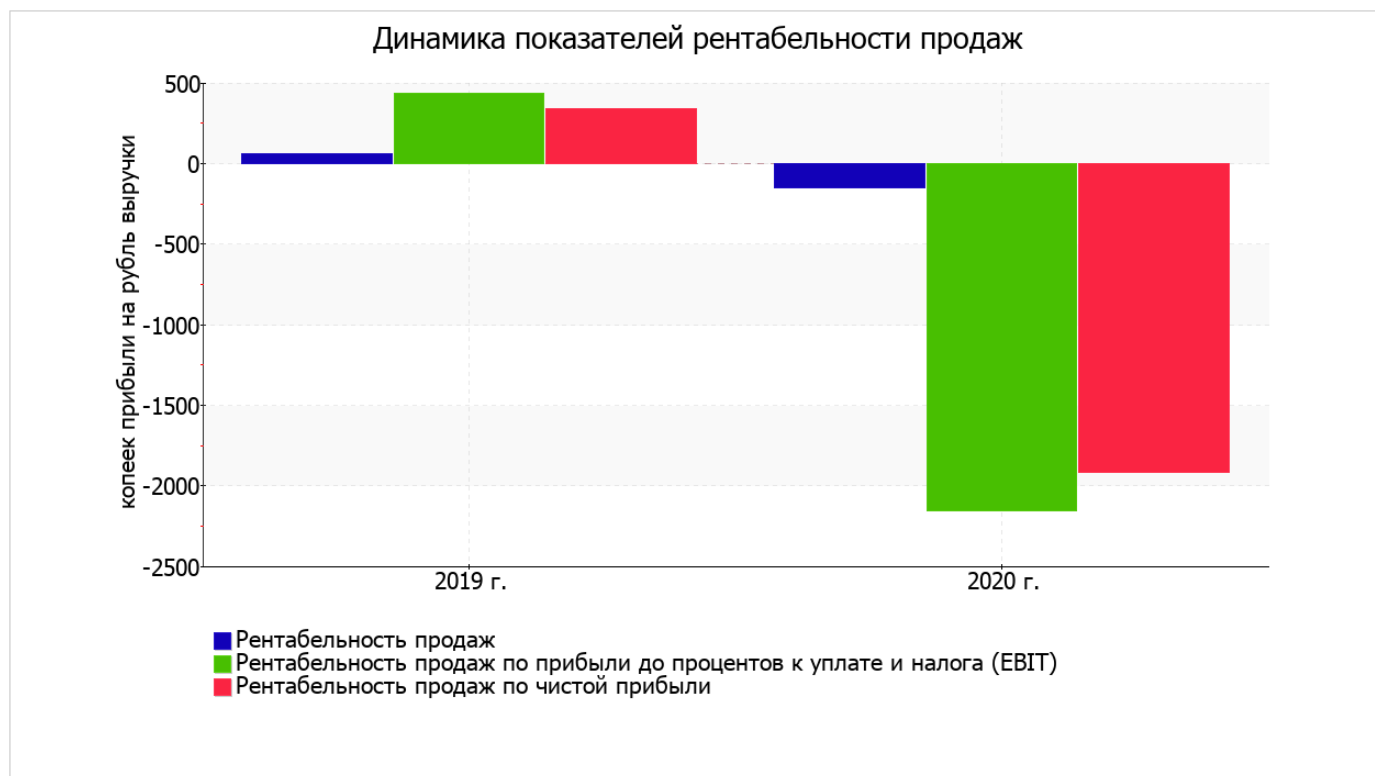
3.2. Анализ рентабельности

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.	61	-150,4	-211,4	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	435	-2 153,6	-2 588,6	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	339	-1 919,3	-2 258,3	↓

Все три показателя рентабельности за 2020 год, приведенные в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен как убыток от продаж, так и в целом убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

Рентабельность продаж за 2020 год составила **-150,4%**. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (**-211,4%**).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составила **-2 153,6%**. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Аквис-Строй" содержалось **-2 153,6** 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)	-23,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 10%.
Рентабельность активов (ROA)	-14	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-26,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,236** руб. убытка.

за период 01.01–31.12.2020 значение рентабельности активов можно считать критическим (-14%).

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: 156 и менее дн.)	14 753	<0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 19 дн.)	3 020	0,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 80 и менее дн.)	4 499	0,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	17 920	<0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 181 и менее дн.)	49 971	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	29 627	<0,1

* 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 49971 календарный день (т.е. 137 лет). При этом требуется 3020 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Аквис-Строй".

Среди критических показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить следующие:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- падение рентабельности продаж (-211,4 процентных пункта от рентабельности 61% за аналогичный период прошлого года);
- опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 получен убыток от продаж (-4 338 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-6 507 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -55 373 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (-2 588,6 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

С отрицательной стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- на 31 декабря 2020 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,05) является неудовлетворительным;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 58% от общего капитала организации).

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

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,57);
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

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

Анализ показывает, что финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью "Актис-Строй" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации не наблюдается, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.