

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АО "РОСТ-ИМЭК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5904116921

Код причины постановки на учет (КПП): 591401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по складированию и хранению (ОКВЭД 52.10).

2. Анализ финансового положения АО "РОСТ-ИМЭК"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

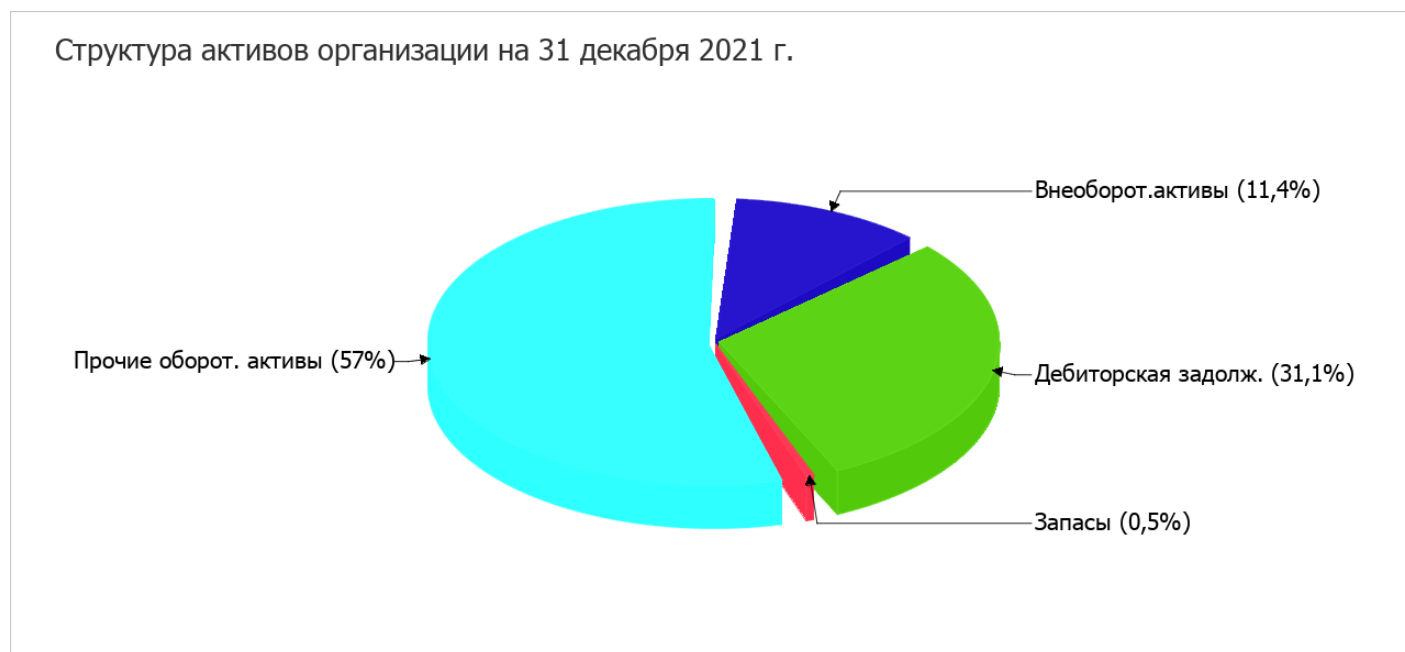
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 510	968	15,5	11,4	-542	-35,9
в том числе: основные средства	1 510	968	15,5	11,4	-542	-35,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	8 236	7 529	84,5	88,6	-707	-8,6
в том числе: запасы	93	39	1	0,5	-54	-58,1
дебиторская задолженность	4 343	2 644	44,6	31,1	-1 699	-39,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 672	4 746	37,7	55,9	+1 074	+29,2
Пассив						
1. Собственный капитал	8 516	7 698	87,4	90,6	-818	-9,6
Справочно: Чистые активы	8 516	7 699	87,4	90,6	-817	-9,6
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 230	798	12,6	9,4	-432	-35,1
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	9 746	8 497	100	100	-1 249	-12,8

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

Активы по состоянию на 31.12.2021 характеризуются таким соотношением: 11,4% внеоборотных активов и 88,6% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 1 249 тыс. руб. (на 12,8%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 9,6%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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



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):

- дебиторская задолженность – 1 699 тыс. руб. (70,8%)
- основные средства – 542 тыс. руб. (22,6%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 818 тыс. руб. (65,4%)
- кредиторская задолженность – 369 тыс. руб. (29,5%)
- оценочные обязательства – 63 тыс. руб. (5%)

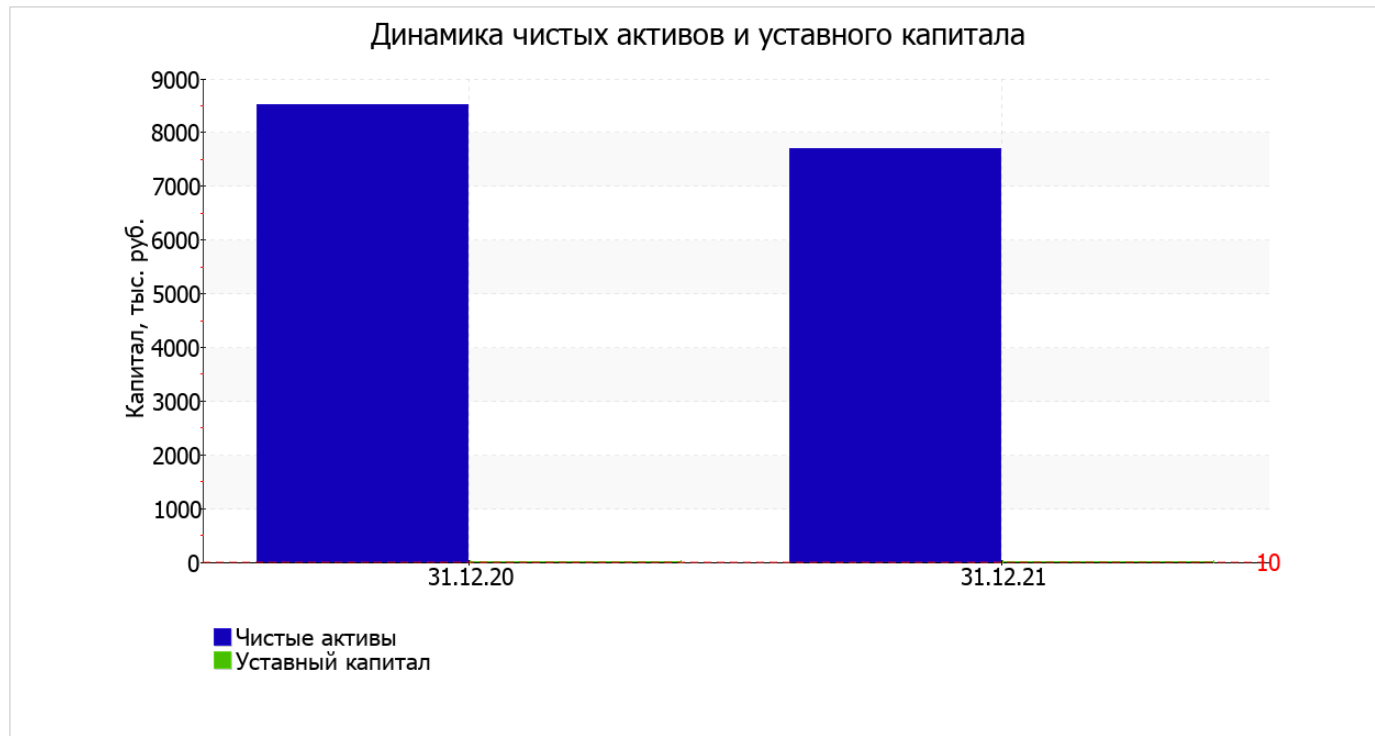
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе (+1 150 тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31.12.2021 составил 7 698,0 тыс. руб. за последний год произошло заметное падение собственного капитала на 818 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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	8 516	7 699	87,4	90,6	-817	-9,6
2. Уставный капитал	10	10	0,1	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	8 506	7 689	87,3	90,5	-817	-9,6

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. намного (в 769,9 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на 9,6% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

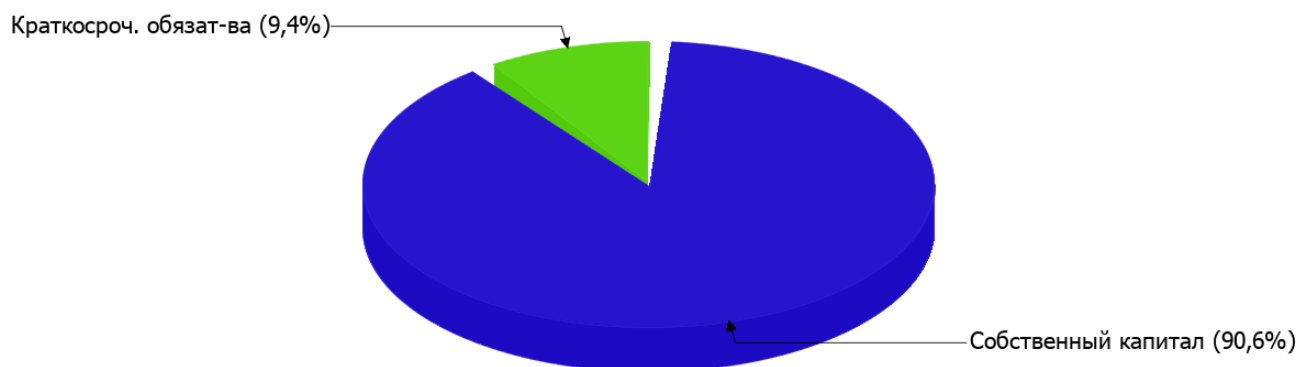
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,87	0,91	+0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,85	0,89	+0,04	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,87	0,91	+0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,82	0,87	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	75,33	172,56	+97,23	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 31.12.2021 составил **0,91**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении АО "РОСТ-ИМЭК" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **91%** в общем капитале организации). за весь анализируемый период коэффициент автономии несколько вырос (на **0,04**).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



по состоянию на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,89**; это на **0,04** превышает значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на первый день анализируемого периода. коэффициент на 31.12.2021 демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций несколько вырос (до **0,91**). Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **91%**).

за год коэффициент обеспеченности материальных запасов увеличился с **75,33** до **172,56** (т. е. на **97,23**). по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как исключительно хорошее.

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
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	6,7	9,43	+2,73	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	6,52	9,26	+2,74	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	2,99	5,95	+2,96	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **9,43**. При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **2,73**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – **9,26** при норме 1. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**5,95**). [За весь период] коэффициент вырос на **2,96**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности АО "РОСТ-ИМЭК" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **4 567** тыс. руб., что составляет 7,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **651** тыс. руб., или на **16,6%**.

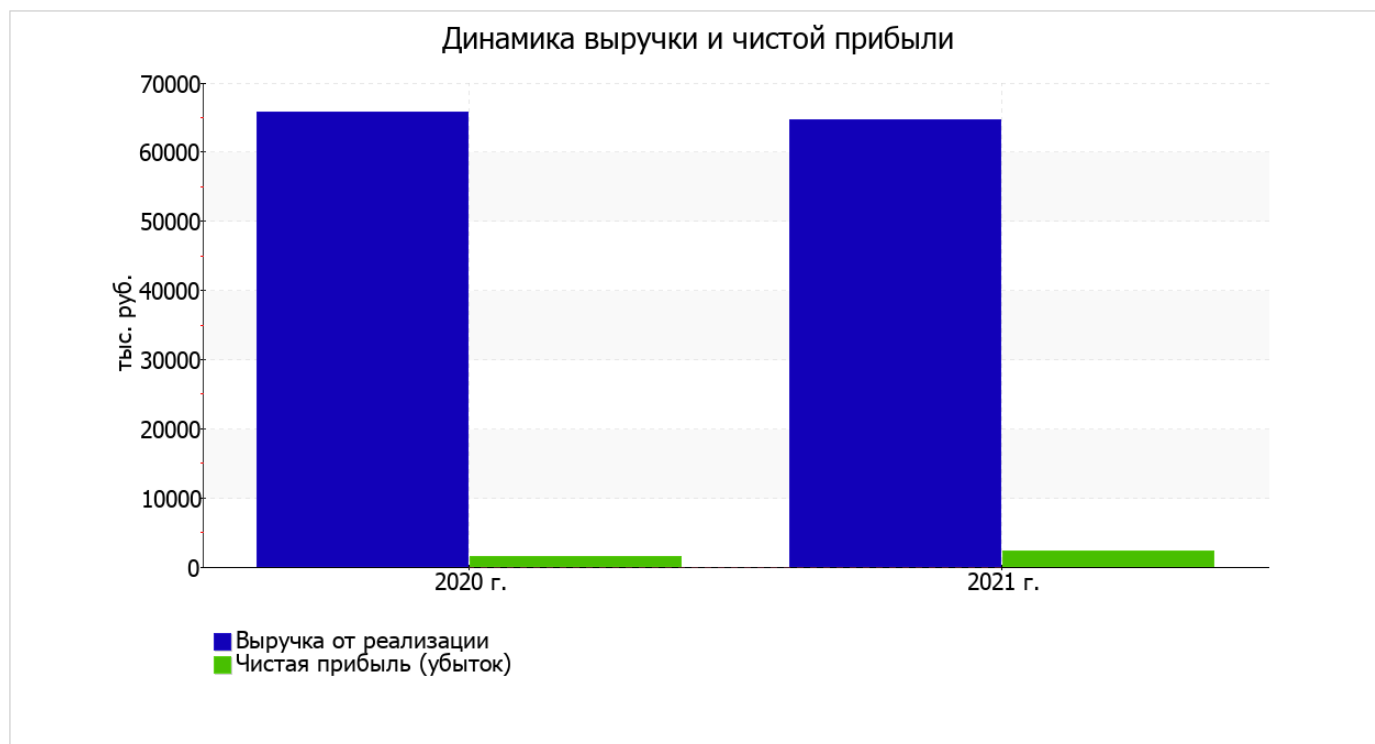
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **1 144** и **1 795** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-2,9%**) опережает изменение выручки (**-1,7%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил **357** тыс. руб., что на 116 тыс. руб. (24,5%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	65 819	64 675	-1 144	-1,7	65 247
2. Расходы по обычным видам деятельности	61 903	60 108	-1 795	-2,9	61 006
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 916	4 567	+651	+16,6	4 242
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-473	-357	+116	↑	-415
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 443	4 210	+767	+22,3	3 827
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 931	-1 978	-47	↓	-1 955
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 512	2 232	+720	+47,6	1 872
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 512	2 232	+720	+47,6	1 872
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-818	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



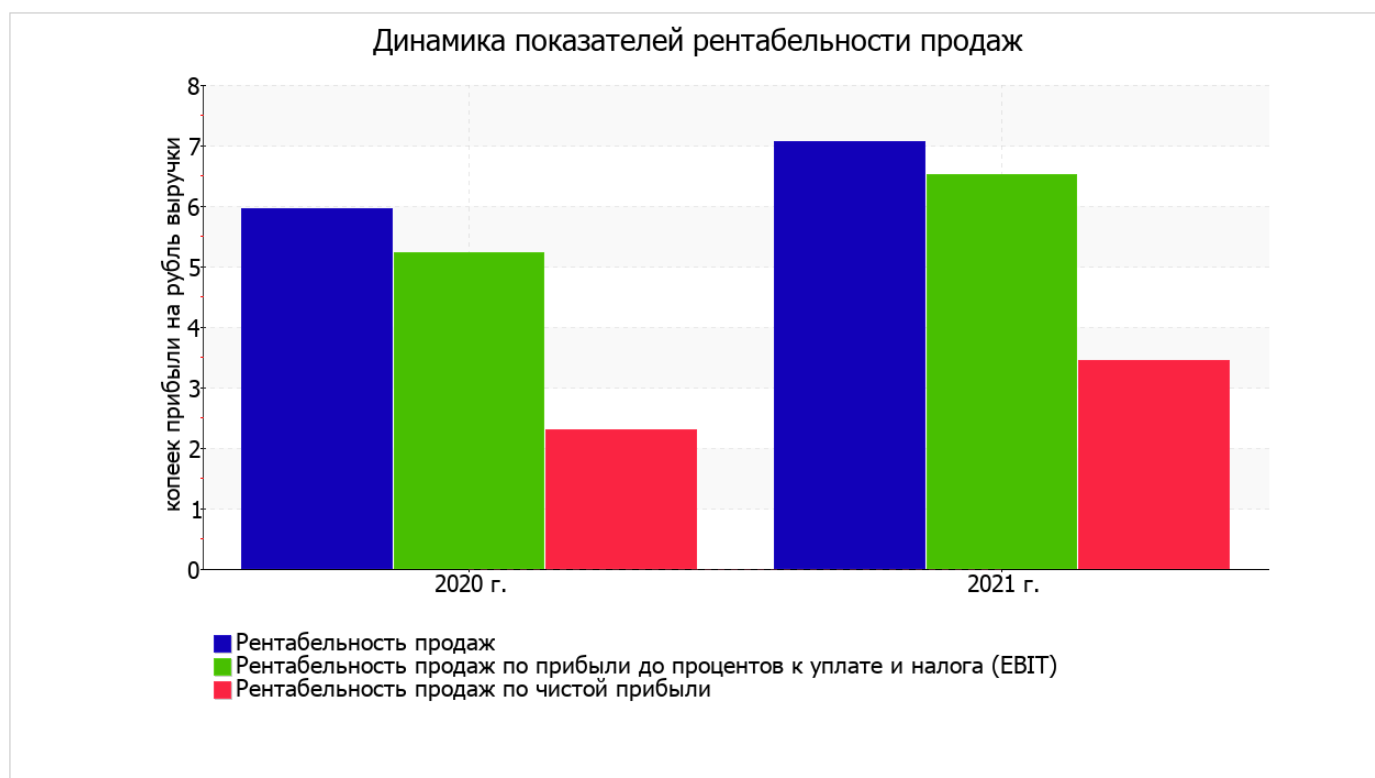
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 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.	5,9	7,1	+1,2	+18,7
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,2	6,5	+1,3	+24,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	2,3	3,5	+1,2	+50,2

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2021 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности АО "РОСТ-ИМЭК".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **7,1** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**+1,2** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2021 год составил **6,5**%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **6,5** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	27,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	24,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	51,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,275 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 24,5%, можно охарактеризовать как очень хорошее.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 89 и менее дн.)	44	8,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	<1	910,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 46 дн.)	20	18,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	6	65,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 124 дн.)	51	7,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	46	8

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 51 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности АО "РОСТ-ИМЭК" в течение анализируемого периода.

Приведенные ниже 12 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – **0,89**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (**24,5%** за последний год);
- рост рентабельности продаж (**+1,2** процентных пункта от рентабельности **5,9%** за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **91%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период 01.01–31.12.2021 получена прибыль от продаж (**4 567** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+651 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила **2 232** тыс. руб. (+720 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (**+1,3** коп. к **5,2** коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие положительные значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**91%**);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

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