

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
по основной деятельности АО «Кубаньводпроект»
за 2021 год (в тыс. руб.)**

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АО "КУБАНЬВОДПРОЕКТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2310016660

Код причины постановки на учет (КПП): 231001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического

проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (ОКВЭД 71.12).

Уставный капитал: 9 113 000 (девять миллионов сто тринадцать тысяч) руб.

Количество акций: 9 113 штук номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в АО «Кубаньводпроект» исходя из действующих в Российской Федерации нормативно-правовых актов и правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год составила 47 (сорок семь) человек.

Сведения об акционерах, владеющих акциями в размере 1% и более по состоянию на 31.12.2021:

- Петренко Александр Александрович – 3 644 акций (39,9%)
- Чернышова Марина Валерьевна – 5 469 акций (60,1%)

2. Основные положения учетной политики:

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Приобретение и заготовление материалов бухгалтерском учете отражается на счете 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы, ТЗР);

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимость которых не превышает 10 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету основного средства.

Срок полезного использования основных средств не пересматривается за время использования основных средств.

Срок полезного использования основного средства, бывшего в эксплуатации, предприятие устанавливает самостоятельно.

Переоценка основных средств не производится.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, готовой продукции, работ, услуг. Остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги и подписания актов выполненных работ.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

На счете 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные напрямую с выпуском продукции (производством работ, оказанием услуг).

К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда, страховые взносы персонала, участвующего в процессе выполнения работ, услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам производственного назначения;
- стоимость материалов, используемых в процессе оказания услуг, работ;
- стоимость приобретенных работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями;
- стоимость экспертизы.
- командировочные расходы производственного персонала.
- Расходы на приобретение компьютерных программ для производственного персонала;

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются следующие расходы:

- расходы на оплату труда, страховые взносы персонала;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам;
- материальные расходы;
- стоимость приобретенных работ и услуг;
- расходы по аренде офисных помещений;
- взносы в саморегулируемые организации;
- аудиторские услуги;
- командировочные расходы;

- налоги и сборы;
- обеспечительный платеж в Компенсационный фонд возмещения вреда СРО
- обеспечительный платеж в Компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств СРО;
- расходы на приобретение программ для ЭВМ;
- расходы на ремонт офисной техники;
- расходы на содержание служебного транспорта;
- прочие расходы.

Общехозяйственные расходы по окончании месяца списываются непосредственно на счет 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы».

Учет финансовых вложений, осуществленных на срок более 12 месяцев, ведется обособленно от краткосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение.

Организация не производит переоценку финансовых вложений.

Организация не производит переоценку долговых ценных бумаг.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется ежегодно, отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от сроков погашения и оценки вероятности погашения долга полностью или частично и утверждается приказом руководителя на основании результатов инвентаризации задолженности.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательств;
- невозможность удержать имущество должника;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Резерв признается в размере 100% суммы задолженности, если она признана сомнительной.

Резерв на оплату отпусков определяется следующим образом:

- по состоянию на 31 декабря 2021 года делается инвентаризация неиспользованных дней отдыха по каждому сотруднику;

- рассчитывается сумма резерва на оплату отпусков путем умножения количества неиспользованных дней отдыха по состоянию на 31 декабря 2021 года и среднедневной заработной платы каждого сотрудника.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом № 299 от 31 декабря 2019 года. В отчетном периоде учетная политика не изменялась. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации нормативно-правовых актов и правил ведения бухгалтерского учета и отчетности. Производственно-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и

последующих периодах. Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от валюты баланса.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3. Анализ финансового положения АО "КУБАНЬВОДПРОЕКТ"

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемы	
	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	2 353	5883	3,9	7	+3 530	+150
в том числе: основные	2 353	5 883	3,9	7	+3 530	+150
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	57 527	77724	96,1	93	+20 197	+35,1
в том числе: запасы	231	709	0,4	0,8	+478	+3,1
дебиторская задолженность	23 406	17 361	39,1	20,8	-6 045	-25,8
денежные средства и краткосрочные финансовые	33 890	59 257	56,6	70,9	+25 367	+74,9
Пассив						
1. Собственный капитал	53 753	67725	89,8	81	+13972	+26

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % (гр.3- 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	6 127	15 882	10,2	19	+9 755	+159,2
в том числе: заемные средства	—	470	—	0,6	+470	—
Валюта баланса	59 880	83 607	100	100	+23 727	+39,6

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2021 характеризуется большой долей (93%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств.

Активы организации за весь период увеличились на 23 727 тыс. руб. (на 39,6%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 26%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Рост величины активов организации связан, в основном, 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 – 41 867 тыс. руб. (90,5%)
- * основные средства – 3 530 тыс. руб. (7,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- * нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 13 972 тыс. руб. (59%)
- * кредиторская задолженность – 7 216 тыс. руб. (30,3%)
- * оценочные обязательства – 2 069 тыс. руб. (8,7%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения

(за исключением денежных эквивалентов)" в активе (-16 500 тыс. руб.).

На последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 67 725,0 тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации повысился на 13 972 тыс. руб., или на 26%.

Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % (гр.3- гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода	на конец анализируемого периода		
1. Чистые активы	53 753	67 725	89,8	81	+13972	+26
2. Уставный капитал	9 113	9 113	15,2	10,9	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	44 640	58 612	74,5	70,1	+13 972	+31,3

Чистые активы организации на 31.12.2021 намного (в 7,4 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 26,1% за весь анализируемый период.

Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.

4. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,9	0,81	-0,09	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,89	0,8	-0,09	Отношение собственных средств к оборотным активам. значение: не менее 0,1.	оборотных средств. нормальное
Коэффициент покрытия инвестиций	0,9	0,81	-0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.	общей суммы. значение для
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,96	0,91	-0,05	Отношение собственных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.	оборотных средств.
Коэффициент обеспеченности запасов	222,51	87,22	-135,29	Отношение стоимости запасов к собственным средствам. нормальное значение: 0,5 и более.	оборотных средств.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.	

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,81. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении АО "КУБАНЬВОДПРОЕКТ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 81% в общем капитале организации). за весь анализируемый период коэффициент автономии явно уменьшился (на 0,09).

В течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами явно снизился, уменьшившись до 0,79 (-0,1). на последний день анализируемого периода (31.12.2021) значение коэффициента характеризуется как, без сомнения, хорошее.

За весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций ощутимо снизился, уменьшившись на 0,09: до 0,81. Значение коэффициента на 31.12.2021 вполне соответствует норме.

На последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 87,22. коэффициент обеспеченности материальных запасов резко уменьшился за весь

рассматриваемый период на 135,29. на последний день анализируемого периода (31.12.2021) коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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	9,39	4,89	-4,5	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	9,35	4,82	-4,53	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	5,53	3,73	-1,8	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

По состоянию на 31.12 2021 года коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (4,89 при нормативном значении 2). В тоже время в течение анализируемого периода коэффициент снизился на – 4,53.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 4,82 при норме 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (3,73). При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на -1,8.

5. Анализ эффективности деятельности организации

Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности АО

"КУБАНЬВОДПРОЕКТ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 18 597 тыс. руб., что составляет 18,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 9 056 тыс. руб., или на 32,7%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 19 437 и 28 493 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+54,5%) опережает изменение выручки (+24,3%).

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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 1 276 тыс. руб., что на 5 028 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя,		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	79 981	99 418	+19 437	+24,3	89 700
2. Расходы по обычным видам деятельности	52 328	80 868	+28 540	+54,5	66 598
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	27 653	18 550	-9 103	-32,9	23 102
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	3 752	-1 277	-5 029	↓	1 238
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	31 405	17 373	-14 132	-45	24 339
6. Проценты к уплате	-	3	+3	-	2
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 988	-3 298	-1 310	↓	-2 643
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	29 417	13 972	-15 445	-52,5	21 695
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	29 417	13 972	-15 445	-52,5	21 695

Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	13 972	x	x	x
---	---	--------	---	---	---

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в		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: 8% и более.	34,6	18,7	-15,9	-46
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	39,3	17,4	-21,9	-55,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	36,8	14,1	-22,7	-61,8

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности АО "КУБАНЬВОДПРОЕКТ". Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 18,7% от полученной выручки. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-15,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2021 год составил 17,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки АО "КУБАНЬВОДПРОЕКТ" содержалось 17,4 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	
	2021 г.		
Рентабельность собственного капитала (ROE)	23	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.	
Рентабельность активов (ROA)	19,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.	
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	28,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.	

За 2021 год каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,25 руб. Рентабельность активов за последний год демонстрирует очень хорошее значение – 19,5%.

Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение	Коэфф
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 161 и менее дн.)	248	1,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	2	172

Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 79 и менее дн.)	75	4,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	36	10,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 198 и менее дн.)	263	1,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	223	1,6

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 263 календарных дня. При этом требуется 2 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

6. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности АО "КУБАНЬВОДПРОЕКТ" за последний год.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- * чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- * коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2021 демонстрирует очень хорошее значение – 0,8;
- * полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- * полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- * полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- * отличная рентабельность активов (19,5% за период 01.01–31.12.2021);
- * идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- * коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 81% от общего капитала организации);
- * абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- * коэффициент автономии неоправданно высок (0,81);
- * за 2021 год получена прибыль от продаж (18 550 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-9 103 тыс. руб.);
- * чистая прибыль за последний год составила 13 972 тыс. руб.

В ходе анализа были получены следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- * значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-15,9 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2020) равной 34,6%);
- * отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- * значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-21,9 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях АО "КУБАНЬВОДПРОЕКТ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.

**Временно исполняющий обязанности
генерального директора**



Танитовский А.В.