

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "АС-СТРОЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2312118185

Код причины постановки на учет (КПП): 231201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство прочего электрического оборудования (ОКВЭД 27.90).

## 2. Анализ финансового положения ООО "АС-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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	4 743	3 771	1	0,7	-972	-20,5
в том числе: основные средства	2 828	1 856	0,6	0,4	-972	-34,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	487 965	518 374	99	99,3	+30 409	+6,2
в том числе: запасы	171 375	136 201	34,8	26,1	-35 174	-20,5
дебиторская задолженность	299 908	343 101	60,9	65,7	+43 193	+14,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	12 656	35 044	2,6	6,7	+22 388	+176,9
Пассив						
1. Собственный капитал	124 878	151 361	25,3	29	+26 483	+21,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	1 680	1 710	0,3	0,3	+30	+1,8
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	366 151	369 074	74,3	70,7	+2 923	+0,8

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)		
в том числе: заемные средства	4 200	–	0,9	–	-4 200	-100
Валюта баланса	492 709	522 145	100	100	+29 436	+6

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

Структура активов организации по состоянию на 31.12.2021 характеризуется значительной долей (99,3%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за год изменились незначительно (на 6%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 21,2%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- дебиторская задолженность – 43 193 тыс. руб. (65,9%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 22 388 тыс. руб. (34,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 26 483 тыс. руб. (76,9%)
- кредиторская задолженность – 7 912 тыс. руб. (23%)

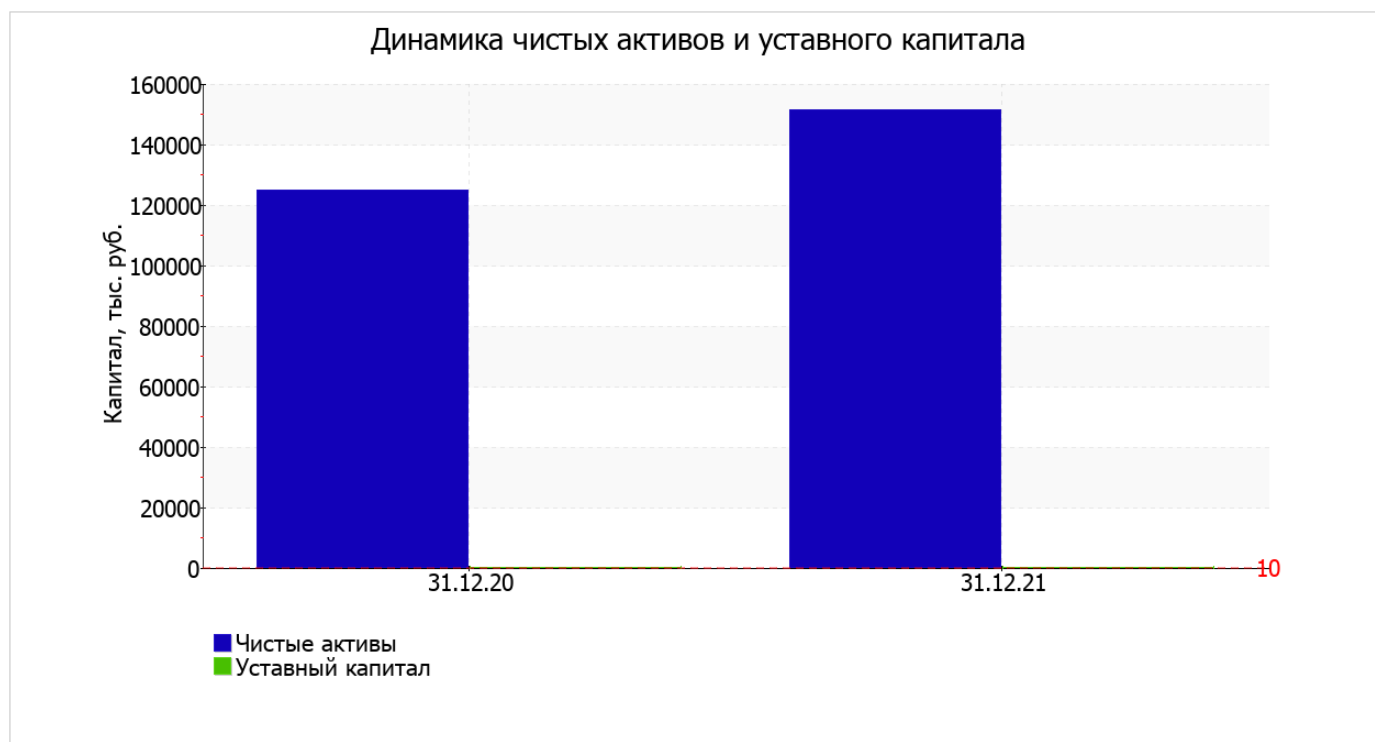
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-35 174 тыс. руб. и -4 200 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2021 собственный капитал организации равнялся 151 361,0 тыс. руб., однако на 31.12.2020 собственный капитал организации составлял 124 878,0 тыс. руб. (т.е. произошел рост на 26 483,0 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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	124 878	151 361	25,3	29	+26 483	+21,2
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	124 868	151 351	25,3	29	+26 483	+21,2

Чистые активы организации на 31.12.2021 намного (в 15 136,1 раза) превышают уставный капитал. Это 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 21,2% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

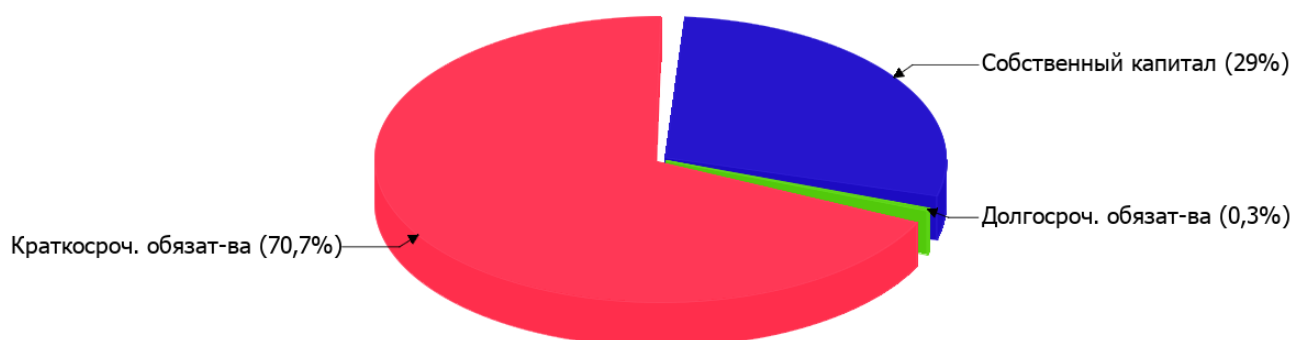
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,25	0,29	+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	0,25	0,28	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,26	0,29	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,96	0,98	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,7	1,08	+0,38	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,29**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**29%**) в общем капитале организации. за весь рассматриваемый период наблюдалось заметное повышение коэффициента автономии, составившее **0,04**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



за весь рассматриваемый период отмечено увеличение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до **0,28 (+0,03)**. по состоянию на 31.12.2021 коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

в течение анализируемого периода наблюдался явный рост коэффициента покрытия инвестиций до **0,29** (на **0,03**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2021 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **29%**).

на последний день анализируемого периода (31.12.2021) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **1,08**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за год значительно вырос (на **0,38**). коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2021 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99,5% и 0,5% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

## 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	<b>1,33</b>	<b>1,4</b>	<b>+0,07</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>0,85</b>	<b>1,02</b>	<b>+0,17</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,03</b>	<b>0,09</b>	<b>+0,06</b>	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,4**. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,07**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **1,02**. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,09**). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,06**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "АС-СТРОЙ" за последний год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **34 992** тыс. руб., что равняется 3,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **9 231** тыс. руб., или на **35,8%**.

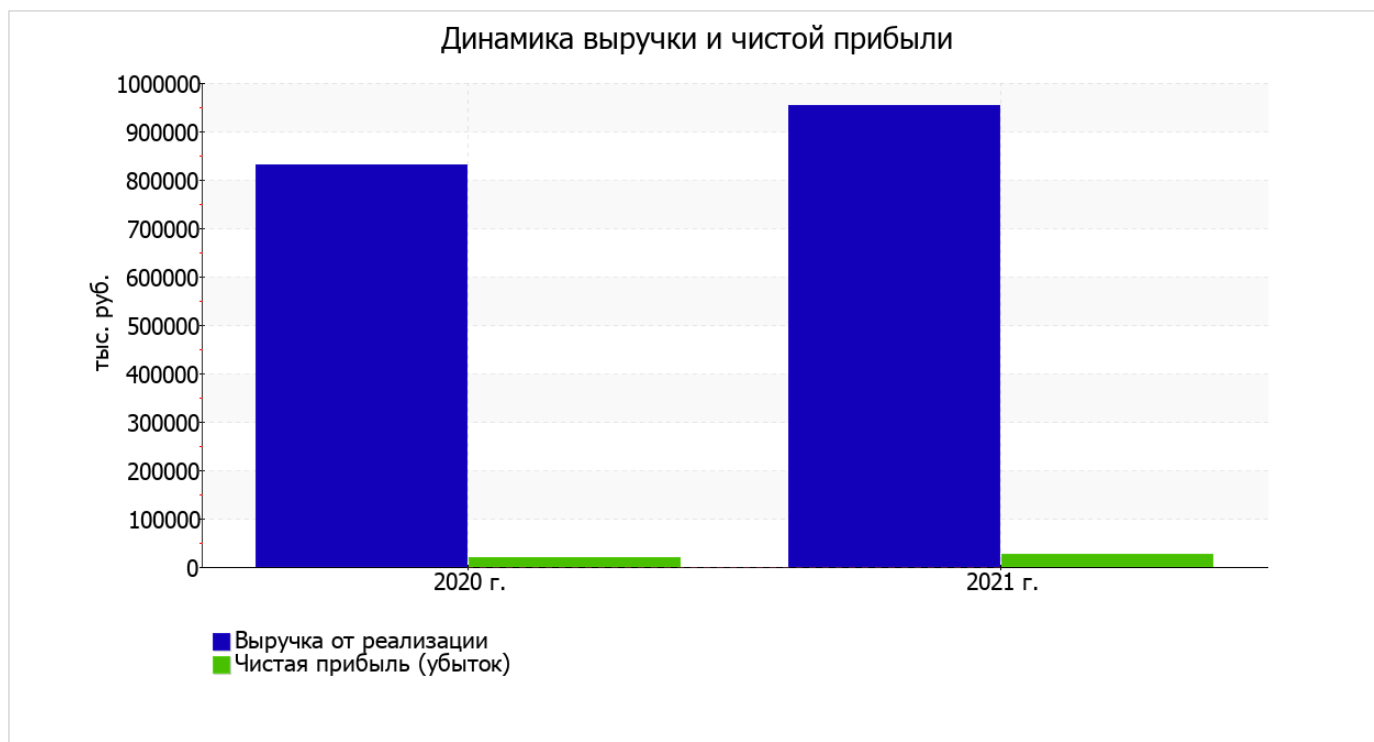
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **121 769** и **112 538** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+14,7%**) опережает изменение расходов (**+14%**)

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 реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил **1 888** тыс. руб., что на 781 тыс. руб. (70,6%) больше, 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	830 855	952 624	+121 769	+14,7	891 740
2. Расходы по обычным видам деятельности	805 094	917 632	+112 538	+14	861 363
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	25 761	34 992	+9 231	+35,8	30 377
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 107	-1 888	-781	↓	-1 498
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	24 654	33 104	+8 450	+34,3	28 879
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-4 931	-6 621	-1 690	↓	-5 776
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	19 723	26 483	+6 760	+34,3	23 103
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	19 723	26 483	+6 760	+34,3	23 103
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	26 483	x	x	x

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



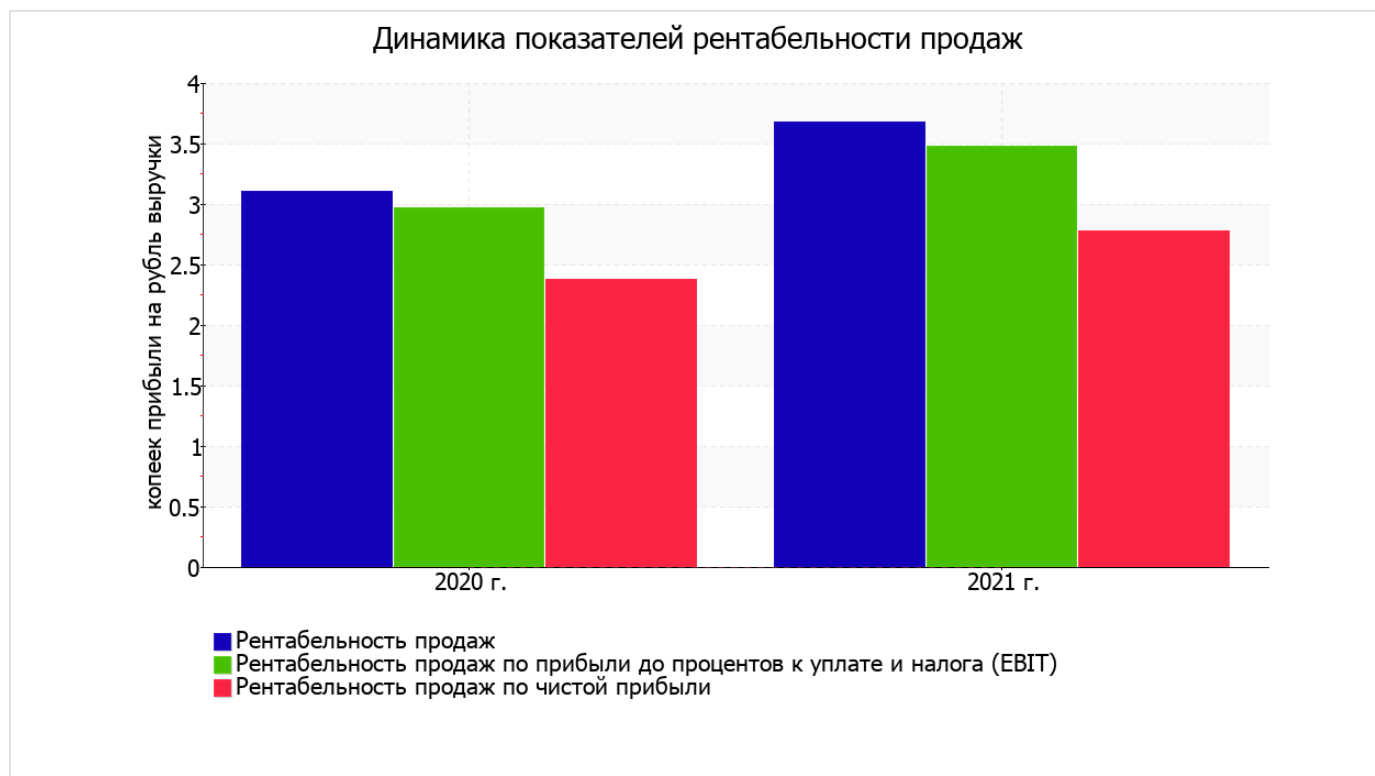
### 3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	3,1	3,7	+0,6	+18,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3	3,5	+0,5	+17,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	2,4	2,8	+0,4	+17,1

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

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет **3,7%** от полученной выручки. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**+0,6%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2021 год составил **3,5%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **3,5** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	19,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	5,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	23,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,192 руб. чистой прибыли.

за период 01.01–31.12.2021 рентабельность активов вполне укладывается в норму (5,2%).

### 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. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 153 дн.)	193	1,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 56 и менее дн.)	61	6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 55 и менее дн.)	123	3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	138	2,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 192 и менее дн.)	194	1,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	53	6,9

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 194 календарных дня. При этом требуется 61 день, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "АС-СТРОЙ".

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,28, можно характеризовать как исключительно хорошее;
- рост рентабельности продаж (+0,6 процентных пункта от рентабельности 3,1% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2021 год получена прибыль от продаж (34 992 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+9 231 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 26 483 тыс. руб. (+6 760 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (+0,5 коп. к 3 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2020)).

Показатели финансового положения организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (29%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы.

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

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормальному значению;
- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (5,2% за период с 01.01.2021 по 31.12.2021).

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

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 29% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более).

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "АС-СТРОЙ" имеются все возможности для эффективной деятельности.