

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-5 СТРОЙБЕТОН "ВОСТОЧНОЕ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5517201320

Код причины постановки на учет (КПП): 551701001

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 ООО СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-5 СТРОЙБЕТОН "ВОСТОЧНОЕ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

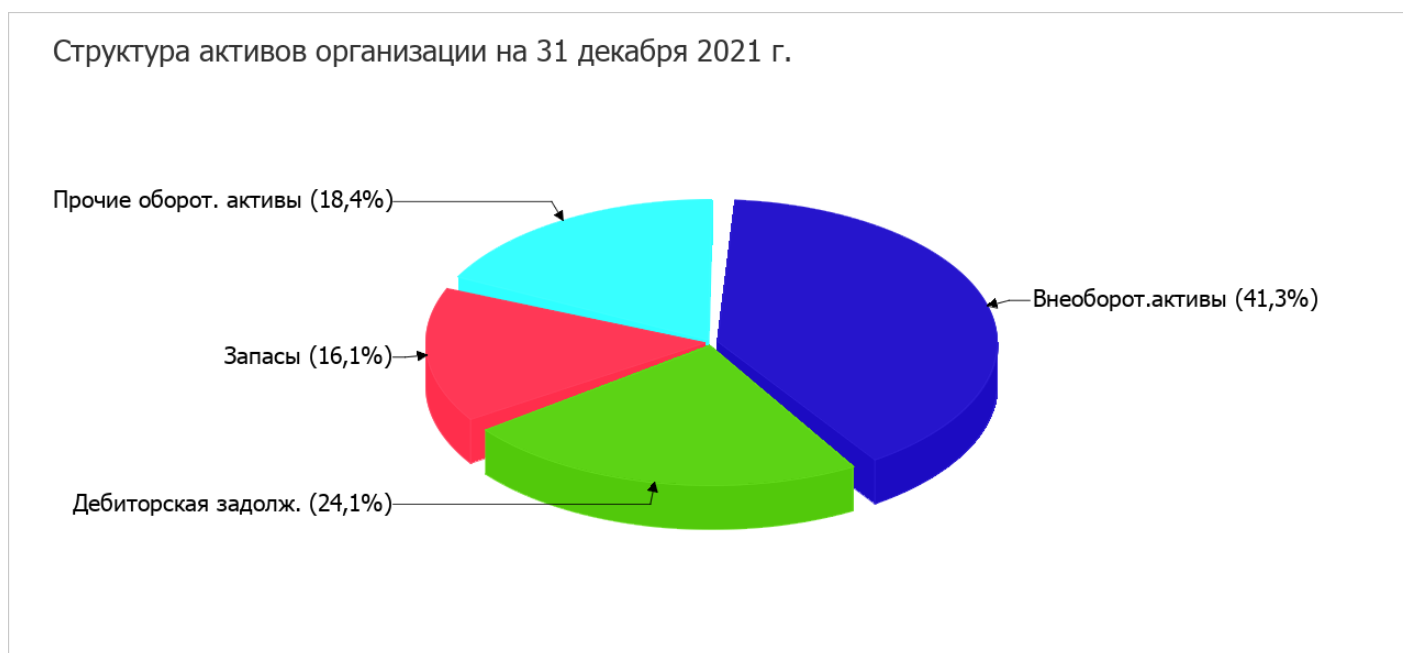
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	1 068 854	1 079 408	57,5	41,3	+10 554	+1
в том числе: основные средства	28 105	31 582	1,5	1,2	+3 477	+12,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	791 192	1 533 800	42,5	58,7	+742 608	+93,9
в том числе: запасы	238 525	421 480	12,8	16,1	+182 955	+76,7
дебиторская задолженность	533 542	630 728	28,7	24,1	+97 186	+18,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	19 125	481 592	1	18,4	+462 467	+25,2 раза
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	409 796	939 938	22	36	+530 142	+129,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	88	209	<0,1	<0,1	+121	+137,5
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 450 162	1 673 061	78	64	+222 899	+15,4

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	538 672	393 216	29	15	-145 456	-27
Валюта баланса	1 860 046	2 613 208	100	100	+753 162	+40,5

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

Активы на 31 декабря 2021 г. характеризуются таким соотношением: 41,3% внеоборотных активов и 58,7% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 753 162 тыс. руб. (на 40,5%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 129,4%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 438 441 тыс. руб. (58,2%)
- запасы – 182 955 тыс. руб. (24,3%)
- дебиторская задолженность – 97 186 тыс. руб. (12,9%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 529 152 тыс. руб. (58,9%)
- кредиторская задолженность – 366 760 тыс. руб. (40,8%)

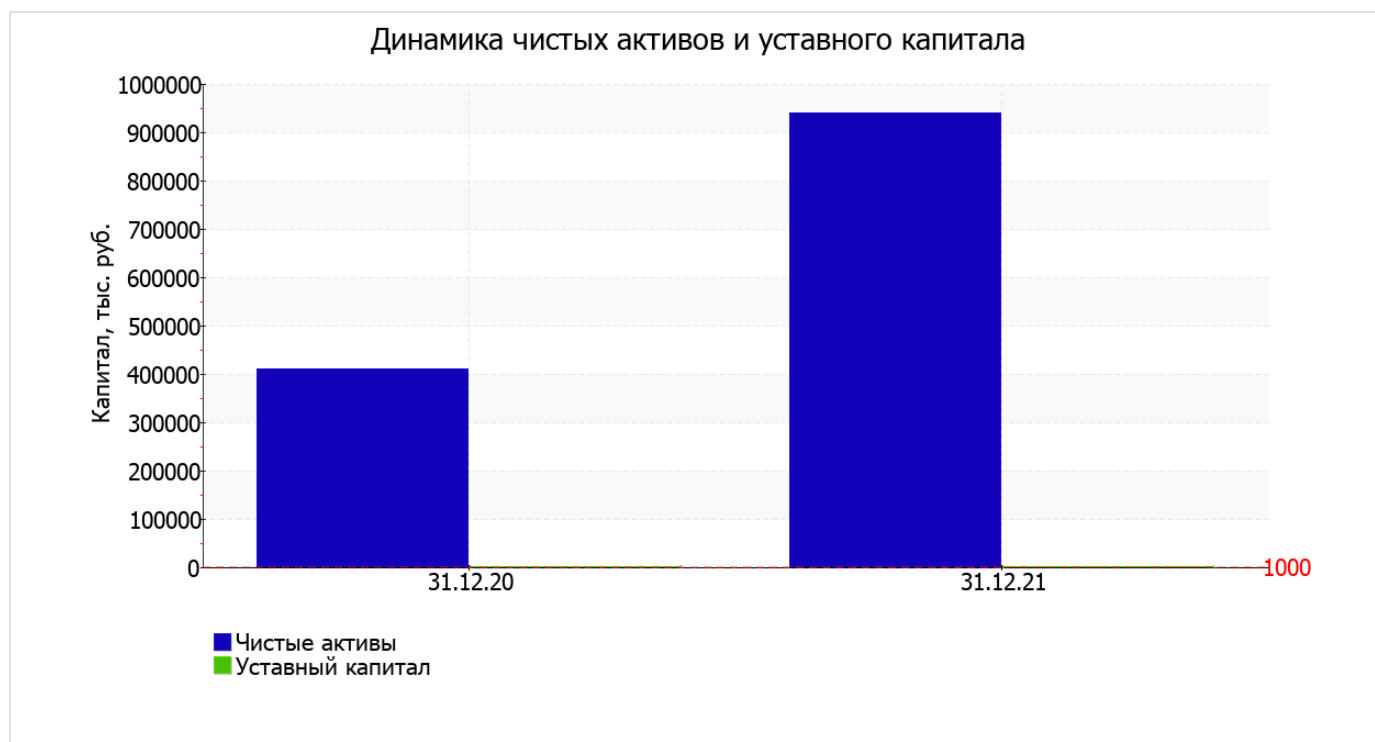
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные заемные средства" в пассиве ( -145 456 тыс. руб. ).

по состоянию на 31.12.2021 значение собственного капитала составило 939 938,0 тыс. руб. за год наблюдалось весьма значительное, на 129,4%, повышение собственного капитала.

## 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	409 796	939 938	22	36	+530 142	+129,4
2. Уставный капитал	10	1 000	<0,1	<0,1	+990	+100 раз
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	409 786	938 938	22	35,9	+529 152	+129,1

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. намного (в 939,9 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 129,4% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

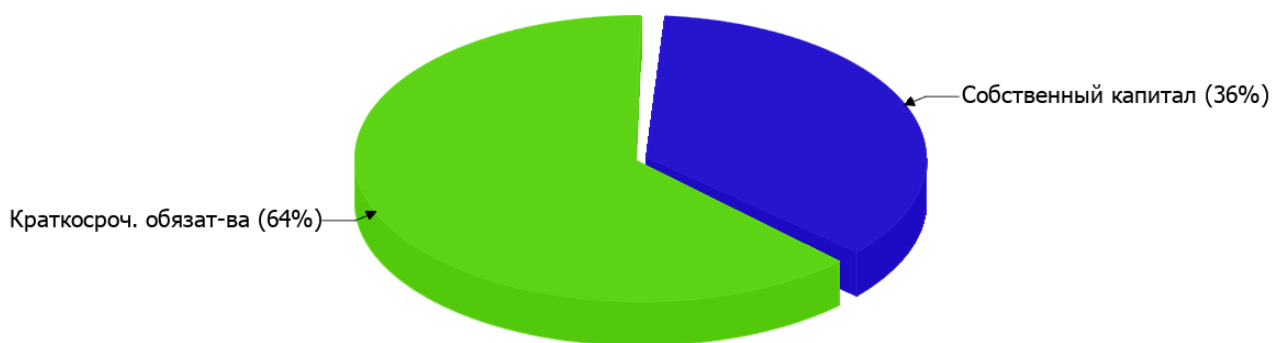
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,22	0,36	+0,14	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,83	-0,09	+0,74	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,22	0,36	+0,14	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-1,61	-0,15	+1,46	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-2,76	-0,33	+2,43	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 **0,36**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**36%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии за год стремительно вырос (на **0,14**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку имеют незначительную долю (менее 0,1%).

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



на 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-0,09**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период очень сильно вырос (**+0,74**). по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента не удовлетворяет нормативному значению.

за год наблюдалось очень сильное – с **0,22** до **0,36 (+0,14)** – повышение коэффициента покрытия инвестиций. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2021 значительно ниже допустимой величины.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2021 составил **-0,33**, хотя на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности материальных запасов был намного меньше – **-2,76** (т.е. увеличение составило **2,43**). по состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (100% и <0,1% соответственно). При этом в течение анализируемого периода 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>0,55</b>	<b>0,92</b>	<b>+0,37</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<b>0,38</b>	<b>0,66</b>	<b>+0,28</b>	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>0,01</b>	<b>0,29</b>	<b>+0,28</b>	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**0,92** против нормативного значения 1,7). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,37**.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31.12.2021 также оказался ниже нормы (**0,66**). Это означает, что у ООО СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-5 СТРОЙБЕТОН "ВОСТОЧНОЕ" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**0,29**). При этом за год коэффициент вырос на **0,28**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-5 СТРОЙБЕТОН "ВОСТОЧНОЕ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **677 511** тыс. руб., что составило 24,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **372 410** тыс. руб., или на **122,1%**.

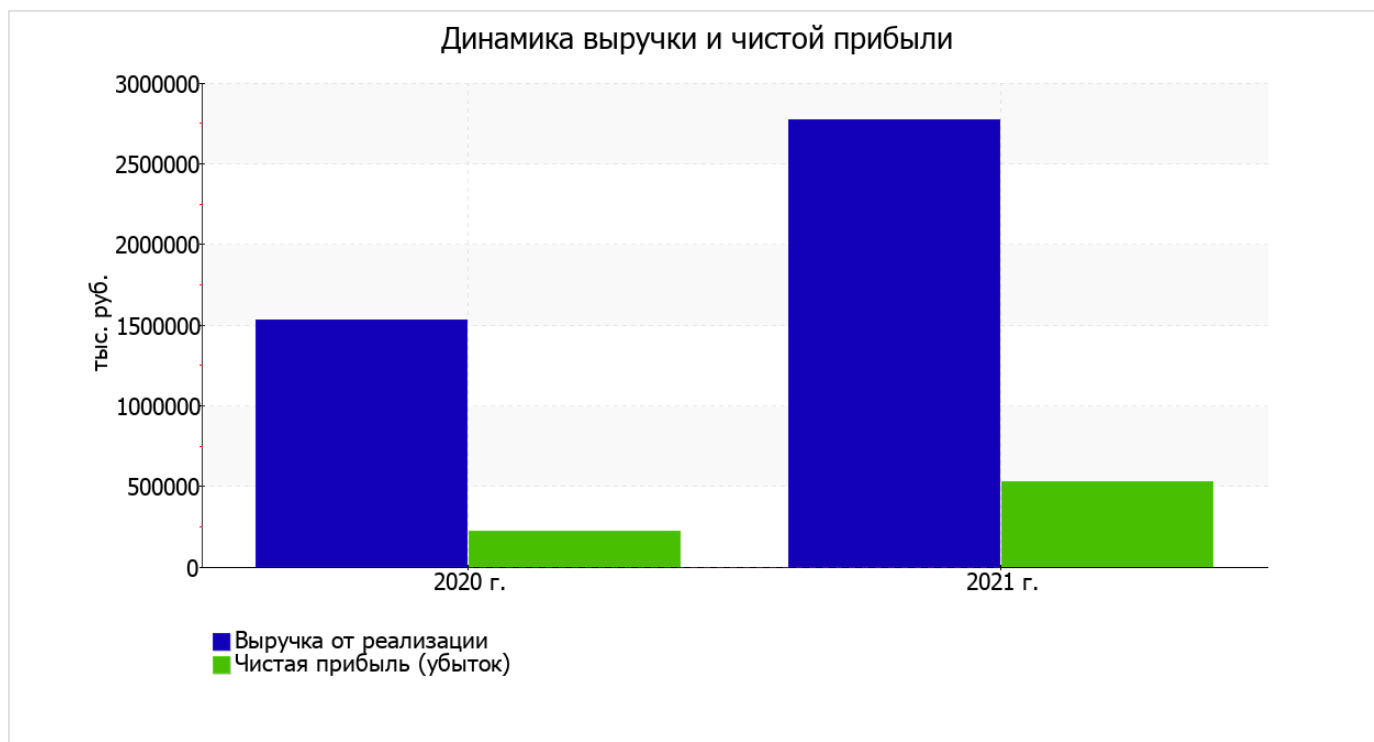
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1 243 570 и 871 160 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+81,4%) опережает изменение расходов (+71,3%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 15 934 тыс. руб., что на 12 043 тыс. руб. (43%) 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	1 527 331	2 770 901	+1 243 570	+81,4	2 149 116
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 222 230	2 093 390	+871 160	+71,3	1 657 810
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	305 101	677 511	+372 410	+122,1	491 306
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2 046	4 604	+6 650	↑	1 279
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	303 055	682 115	+379 060	+125,1	492 585
6. Проценты к уплате	25 931	20 538	-5 393	-20,8	23 235
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-55 619	-132 374	-76 755	↓	-93 997
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	221 505	529 203	+307 698	+138,9	375 354
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	221 505	529 203	+307 698	+138,9	375 354
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	529 152	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



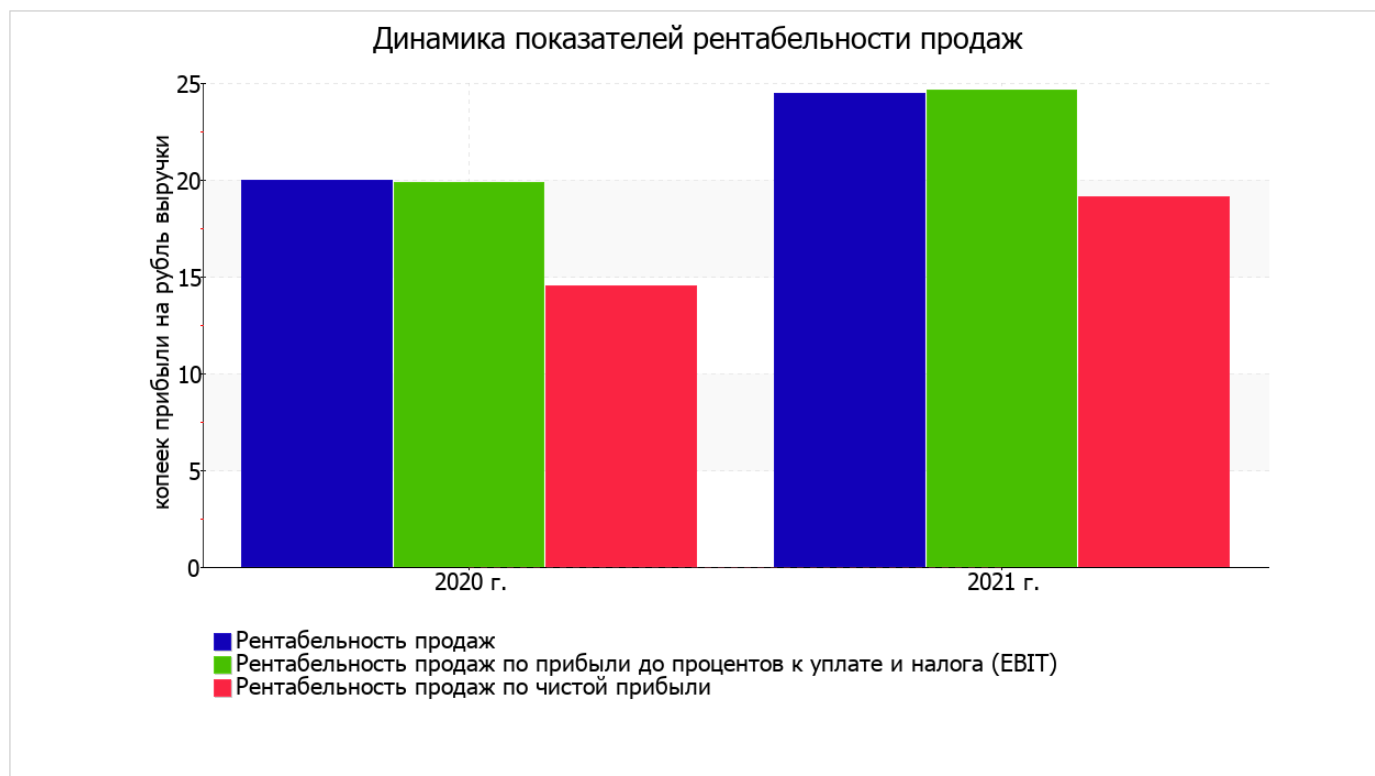
### 3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 4%.	20	24,5	+4,5	+22,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	19,8	24,6	+4,8	+24,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 2% и более.	14,5	19,1	+4,6	+31,7

Все три показателя рентабельности за 2021 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **24,5** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (**+4,5** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 составил **24,6%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **24,6** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	78,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 10%.
Рентабельность активов (ROA)	23,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	101,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,784** руб. чистой прибыли. за 2021 год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение – **23,7%**.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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 156 дн.)	153	2,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)	58	6,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 80 и менее дн.)	77	4,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	144	2,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 181 и менее дн.)	295	1,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	89	4,1

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 295 календарных дней. При этом требуется 58 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

#### 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-5 СТРОЙБЕТОН "ВОСТОЧНОЕ" за весь анализируемый период.

Приведенные ниже 8 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (23,7% за последний год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+4,5 процентных пункта от рентабельности 20% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2020));
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2021 год получена прибыль от продаж (677 511 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+372 410 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 529 203 тыс. руб. (+307 698 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ООО СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-5 СТРОЙБЕТОН "ВОСТОЧНОЕ" (+4,8 коп. к 19,8 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

В ходе анализа были получены следующие неудовлетворительные показатели финансового положения организации:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 36%);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,09, является не соответствующим принятому нормативу;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- значительно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 36% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ-5 СТРОЙБЕТОН "ВОСТОЧНОЕ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.