

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭНЕРГОРЕГИОН"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5903139570

Код причины постановки на учет (КПП): 590301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство электромонтажных работ (ОКВЭД 43.21).

## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭНЕРГОРЕГИОН"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

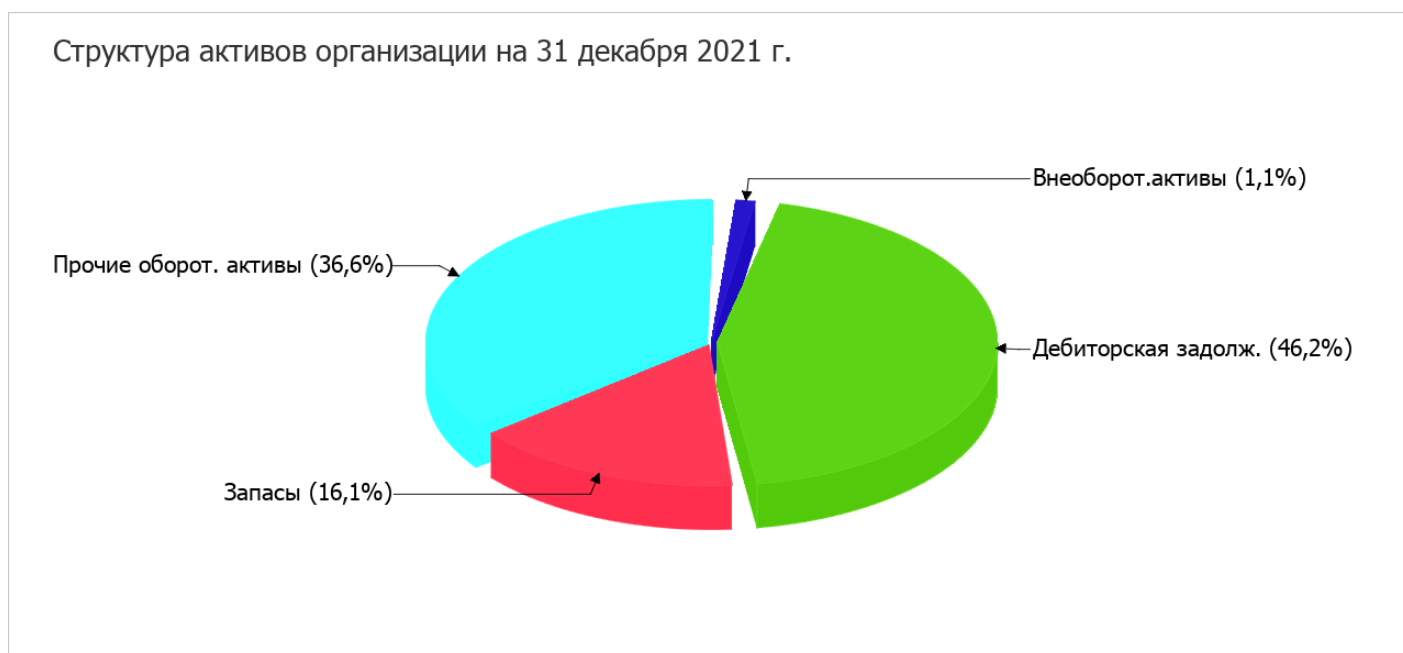
| Показатель                                            | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                                       | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                       | 31.12.2020          | 31.12.2021 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2020) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2021) |                                   |                             |
| Актив                                                 |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Внеоборотные активы                                | –                   | 260        | –                                                | 1,1                                             | +260                              | –                           |
| в том числе: основные средства                        | –                   | 260        | –                                                | 1,1                                             | +260                              | –                           |
| нематериальные активы                                 | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| 2. Оборотные, всего                                   | 24 698              | 22 775     | 100                                              | 98,9                                            | -1 923                            | -7,8                        |
| в том числе: запасы                                   | 9 876               | 3 702      | 40                                               | 16,1                                            | -6 174                            | -62,5                       |
| дебиторская задолженность                             | 4 553               | 10 638     | 18,4                                             | 46,2                                            | +6 085                            | +133,6                      |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 10 034              | 7 905      | 40,6                                             | 34,3                                            | -2 129                            | -21,2                       |
| Пассив                                                |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Собственный капитал                                | 1 660               | 23         | 6,7                                              | 0,1                                             | -1 637                            | -98,6                       |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | –                   | 1          | –                                                | <0,1                                            | +1                                | –                           |
| в том числе: заемные средства                         | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | 23 038              | 23 011     | 93,3                                             | 99,9                                            | -27                               | -0,1                        |

| Показатель                    | Значение показателя |            |                                                        |                                                       | Изменение за анализируемый период |                                    |
|-------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
|                               | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |                                                       | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                               | 31.12.2020          | 31.12.2021 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2020) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2021) |                                   |                                    |
| в том числе: заемные средства | –                   | –          | –                                                      | –                                                     | –                                 | –                                  |
| Валюта баланса                | 24 698              | 23 035     | 100                                                    | 100                                                   | -1 663                            | -6,7                               |

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2021 г. характеризуется большой долей (98,9%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 1 663 тыс. руб. (на 6,7%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 98,6%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- запасы – 6 174 тыс. руб. (74,4%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 129 тыс. руб. (25,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (-1 637 тыс. руб., или 98,4% вклада в снижение пассивов организации за последний год).

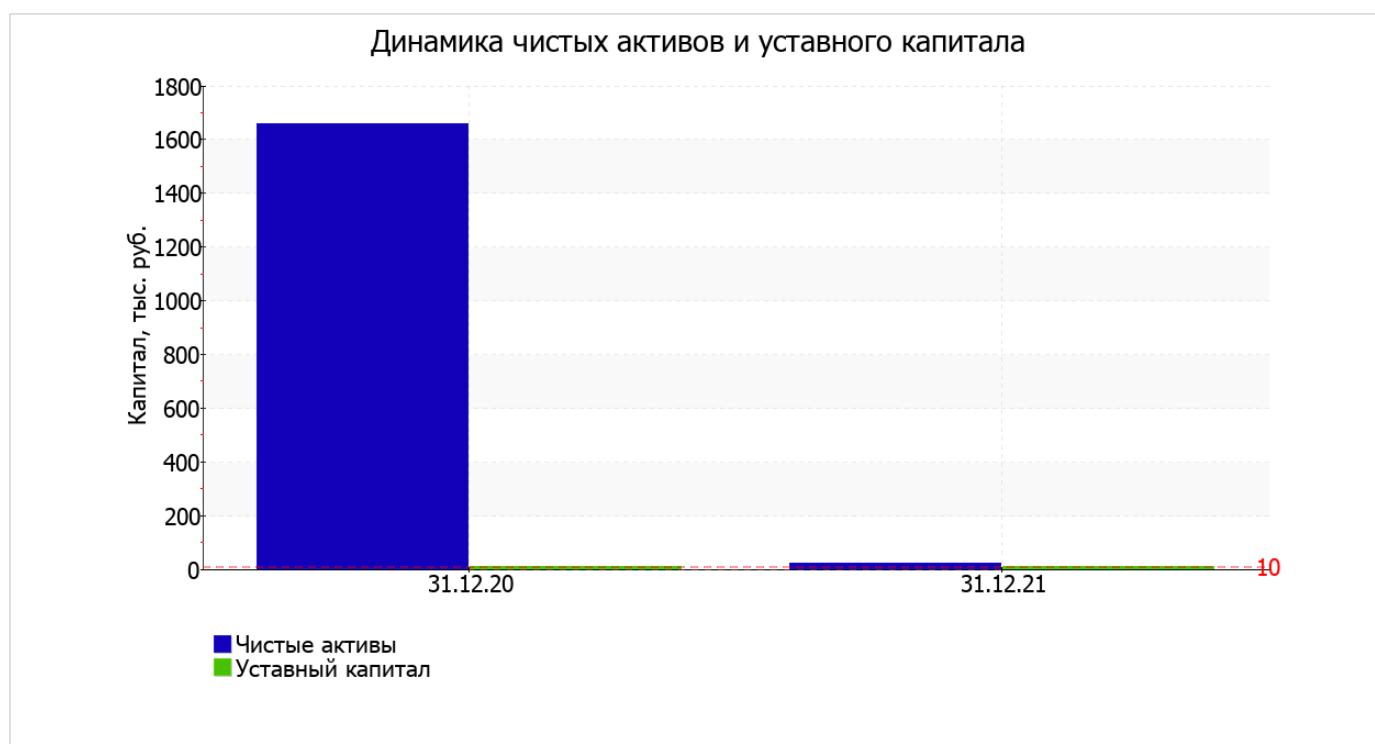
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (+6 085 тыс. руб. и +1 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2021 составил 23 тыс. руб.; это на 1 637,0 тыс. руб., или на 98,6% меньше, чем по состоянию на 31.12.2020.

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель                                                        | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение                |                             |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|                                                                   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                                   | 31.12.2020          | 31.12.2021 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2020) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2021) |                          |                             |
| 1. Чистые активы                                                  | 1 660               | 23         | 6,7                                              | 0,1                                             | -1 637                   | -98,6                       |
| 2. Уставный капитал                                               | 10                  | 10         | <0,1                                             | <0,1                                            | –                        | –                           |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 1 650               | 13         | 6,7                                              | 0,1                                             | -1 637                   | -99,2                       |

Чистые активы организации на 31.12.2021 существенно (на 130%) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако следует отметить снижение чистых активов на 98,6% за весь рассматриваемый период. 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

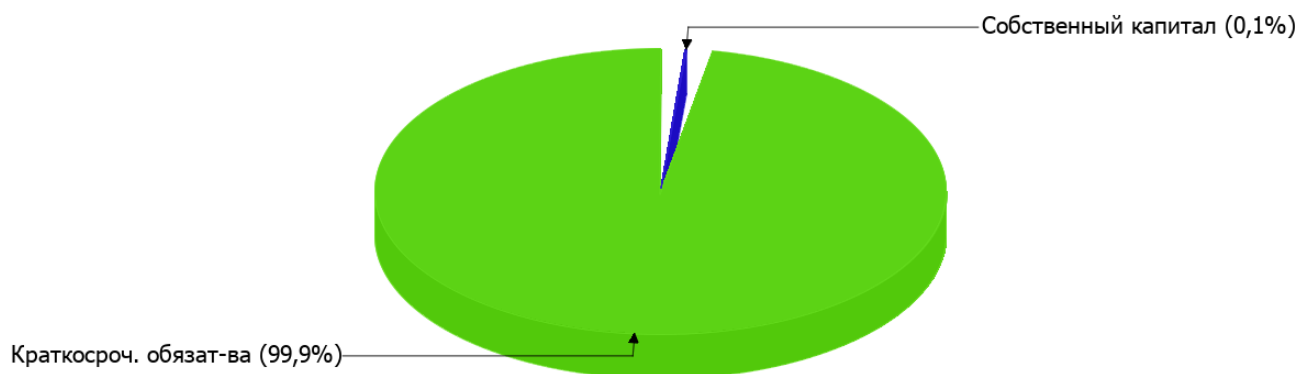
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2020          | 31.12.2021 |                                  |                                                                                                                                            |
| Коэффициент автономии                                         | 0,07                | <0,01      | -0,07                            | 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 | 0,07                | -0,01      | -0,08                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                             |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,07                | <0,01      | -0,07                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 1                   | -10,3      | -11,3                            | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.            |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 0,17                | -0,06      | -0,23                            | 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 **<0,01**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**<1%**) в общем капитале организации. за весь анализируемый период наблюдалось весьма значительное уменьшение коэффициента автономии – на **0,07**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их незначительной доли.

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2021 составил **-0,01**. за год изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **-0,08**. на последний день анализируемого периода (31.12.2021) значение коэффициента соответствует норме.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период уменьшился с **0,07** до **менее 0,01** (т. е. - **0,07**). Значение коэффициента на 31.12.2021 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **<1%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период стремительно уменьшился – с **0,17** до **-0,06** (т. е. на **0,23**). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2021 г. имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (100% и <0,1% соответственно). При этом за 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>1,07</b>         | <b>0,99</b> | <b>-0,08</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | <b>0,63</b>         | <b>0,81</b> | <b>+0,18</b>                       | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.                    |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | <b>0,44</b>         | <b>0,34</b> | <b>-0,1</b>                        | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.            |

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**0,99**) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,08**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **0,81**. Это означает, что у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭНЕРГОРЕГИОН" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,34**. При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-0,1**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭНЕРГОРЕГИОН" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **1 017** тыс. руб., что равняется 1,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **289** тыс. руб., или на **39,7%**.

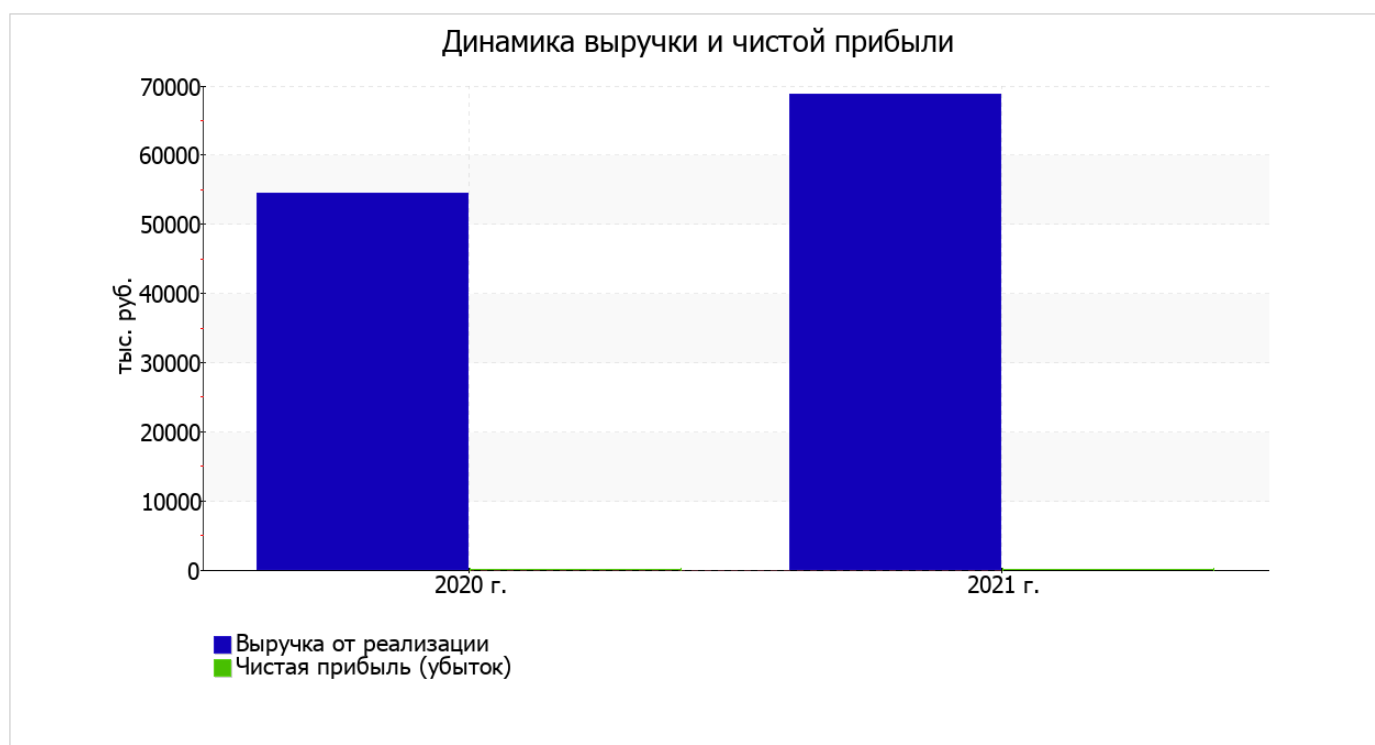
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **14 268** и **13 979** тыс. руб. соответственно).

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 год составил 769 тыс. руб., что на 191 тыс. руб. (33%) 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                                                                                                            | 54 567                         | 68 835  | +14 268                 | +26,1           | 61 701                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                                                                              | 53 839                         | 67 818  | +13 979                 | +26             | 60 829                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                                                                                   | 728                            | 1 017   | +289                    | +39,7           | 873                                 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате                                                                  | -559                           | -696    | -137                    | ↓               | -628                                |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)                                                                 | 169                            | 321     | +152                    | +89,9           | 245                                 |
| 6. Проценты к уплате                                                                                                  | 19                             | 73      | +54                     | +3,8<br>раза    | 46                                  |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее                                                             | -30                            | -231    | -201                    | ↓               | -131                                |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)                                                                                    | 120                            | 17      | -103                    | -85,8           | 69                                  |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода                                                                    | 120                            | 17      | -103                    | -85,8           | 69                                  |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | -1 637  | 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%.                | 1,3                                               | 1,5     | +0,2                 | +10,7           |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                               | 0,3                                               | 0,5     | +0,2                 | +50,6           |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%. | 0,2                                               | <0,1    | -0,2                 | -88,8           |

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭНЕРГОРЕГИОН".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 1,5 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+0,2 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 0,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 0,5 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) | 2                      | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 18% и более. |
| Рентабельность активов (ROA)               | 0,1                    | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 38,1                   | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.           |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,02 руб.

рентабельность активов за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 имеет значение, не укладывающееся в норматив (0,1%).

### 3.3. 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 в днях | Коэфф. 2021 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
|                                                                                                                                                                                  | 2021 г.         |                |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 139 и менее дн.)               | 126             | 2,9            |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)            | 37              | 10             |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.) | 40              | 9,1            |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                                       | 122             | 3              |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 159 и менее дн.)                                   | 127             | 2,9            |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                                 | 4               | 81,8           |

\* 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 127 календарных дней. При этом требуется 37 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 ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭНЕРГОРЕГИОН" за весь анализируемый период.

Следующие 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (<1%);
- на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,01, можно охарактеризовать как не соответствующее принятому нормативу;
- ниже принятой нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- низкая рентабельность активов (0,1% за последний год);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Приведенные ниже 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- рост рентабельности продаж (+0,2 процентных пункта от рентабельности 1,3% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2020));
- за 2021 год получена прибыль от продаж (1 017 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+289 тыс. руб.);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+0,2 коп. к 0,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить следующие:

- значительно ниже нормативного значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет <1% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- чистая прибыль за последний год составила 17 тыс. руб.

Согласно проведенному анализу финансовое положение ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭНЕРГОРЕГИОН" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.