

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

### 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Акционерное общество "Атисс"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2311311108 Код

причины постановки на учет (КПП): 231101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

### 1.2. Применение новых ФСБУ

С 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», с «перспективным» методом перехода на новый стандарт. В связи с применением ФСБУ 5/2019 для малоценных активов со сроком эксплуатации более 12 месяцев. Общество сохраняло в 2021 году старый порядок учета, до применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В связи с переходом на ФСБУ 5/2019 Общество не меняет установленную классификацию видов запасов и единиц учета запасов.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 к запасам для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Общество, на основании требования рациональности бухучета, считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 % от стоимости запасов или вероятность их предоставления не превышает 95 %.

Оценку запасов при признании и после признания Общество производит в соответствии с разделом II и разделом III ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение производилась по состоянию на 31 декабря отчетного года (п. 28 ФСБУ 5/2019).

Общество создает резерв под снижение стоимости запасов по номенклатуре запасов путем сравнения чистой и фактической стоимости. По состоянию на 31.12.2021 года чистая стоимость продажи запасов, по результатам проведенной проверки выше фактической стоимости, т.е. создание резерва не потребовалось.

## 2. Анализ финансового положения Акционерное общество "Атисс"

### 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	—	—	—	—	—	—
в том числе: основные средства	—	—	—	—	—	—
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	—	178	—	100	+178	—
в том числе: запасы	—	—	—	—	—	—
дебиторская задолженность	—	104	—	58,4	+104	—

денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	–	74	–	41,6	+74	–
Пассив						
1. Собственный капитал	–	158	–	88,8	+158	–
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	1	–	0,6	+1	–
в том числе: заемные средства	–	1	–	0,6	+1	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	–	19	–	10,7	+19	–

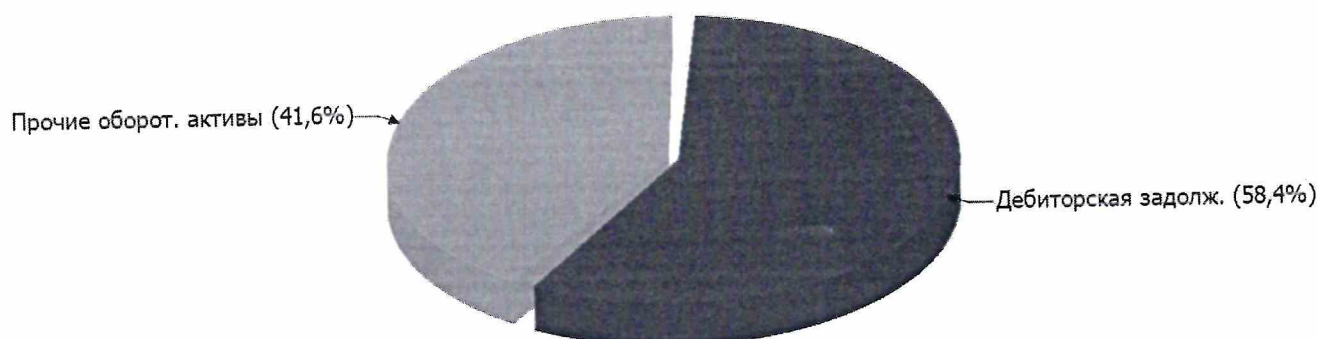
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2): гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	–	178	100	100	+178	–

\* 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 отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2021 г.



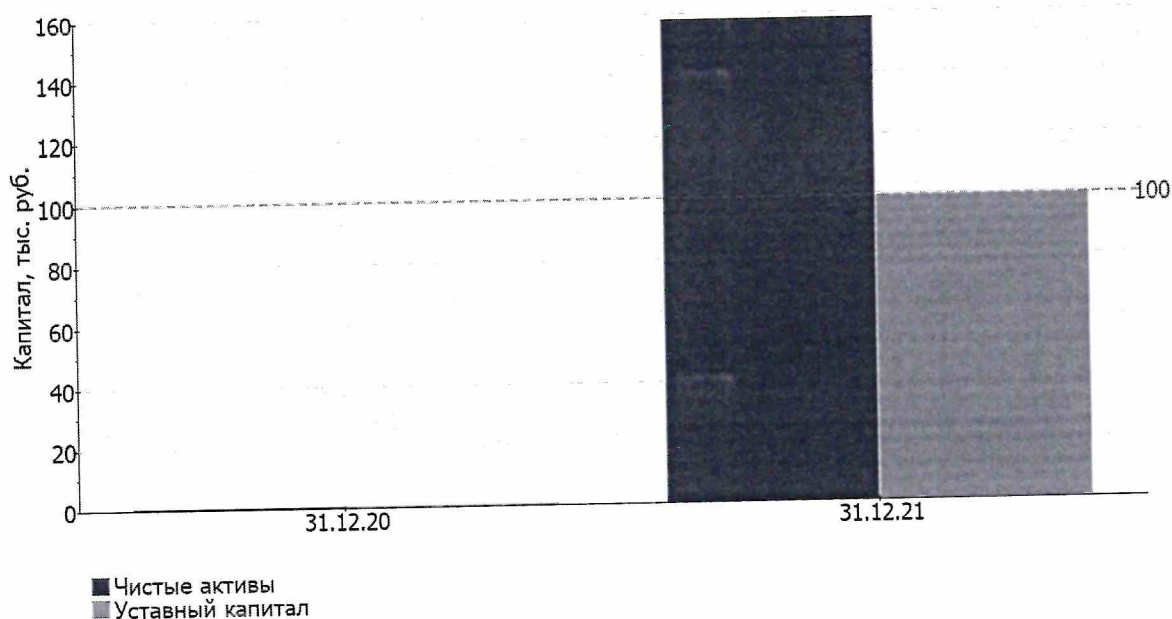
на последний день анализируемого периода значение собственного капитала составило 158 тыс. руб., что на 158 тыс. руб. превышает значение собственного капитала на 31.12.2020.

## 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	0	158	–	88,8	+158	–
2. Уставный капитал	–	100	–	56,2	+100	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	0	58	–	32,6	+58	–

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. существенно (на 58%) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.

Динамика чистых активов и уставного капитала



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

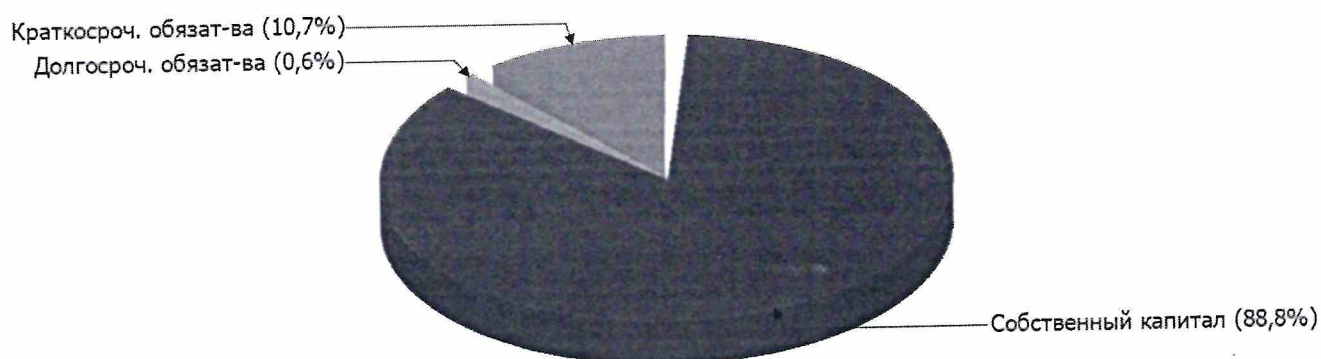
Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	—	0,89	+0,89	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	—	0,89	+0,89	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	—	0,89	+0,89	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	—	1	+1	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	—	—	—	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент краткосрочной задолженности	–	0,95	+0,95	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2021) составил 0,89. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении Акционерное общество "Атисс" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 89% в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период коэффициент автономии увеличился на 0,89.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами увеличился на 0,89 и составил 0,89. на 31.12.2021 значение коэффициента можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период увеличился на 0,89 и составил 0,89. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 89%).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (95% и 5% соответственно).

## 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	–	9,37	+9,37	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	–	9,37	+9,37	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	–	3,89	+3,89	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (9,37 при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент вырос на 9,37.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 9,37 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 (3,89). [За весь период] коэффициент вырос на 3,89.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Акционерное общество "Атисс" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 86 тыс. руб., что составляет 39,1% от выручки.

убыток от прочих операций за последний год составил 14 тыс. руб.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.
	2021 г.
1. Выручка	220
2. Расходы по обычным видам деятельности	134
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	86
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-14
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	72
6. Проценты к уплате	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-14
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	58
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	58
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	58

### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)
	2021 г.
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.	39,1
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	32,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	26,4

[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 39,1% от полученной выручки.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за 2021 год составил 32,7%. То есть в каждом рубле выручки Акционерное общество "Атисс" содержалось 32,7 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)	73,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	65,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	90,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,734 руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за последний год демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 65,2%.

### 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	Кэфф. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 173 и менее дн.)	148	2,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 83 и менее дн.)	86	4,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	16	23,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 284 и менее дн.)	148	2,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	131	2,8

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 148 календарных дней.

#### 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Акционерное общество "Атисс" за весь анализируемый период.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,89, является исключительно хорошим;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению; полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности; коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (65,2% за 2021 год);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 89% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств; за 2021 год получена прибыль от продаж (86 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 58 тыс. руб.

Среди положительных показателей финансового положения организации можно выделить следующие: доля

- собственного капитала неоправданно высока (89%);
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

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

## 5. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

Основание: Приказ ФСФР от 16.03.2005 г. № 05-5/пз-н «Об утверждении Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

## 6. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены пакеты санкций в отношении государственного долга РФ и активов ряда российских банков. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний, в т.ч. в сфере услуг, не смотря на меры поддержки финансового сектора Банком России.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых в денежном выражении невозможно оценить на текущий момент, с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

## 7. Аффилированные лица

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2021 г.

Уставный капитал АО «АТИСС» составляет 100 000 руб. Учредителями общества являются лица, перечисленные в таблице.

Таблица. Акционеры АО «АТИСС» и принадлежащие им доли акций

Акционеры	Доля обыкновенных акций, принадлежащая акционеру, %
Физическое лицо (Белокопытов А.Ю.)	100

Управление обществом осуществляется общим собранием акционеров, исполнительным директором (единоличный исполнительный орган).

Таким образом, аффилированным лицом АО «АТИСС», который оказывает влияние и контролирует деятельность этого акционерного общества, является исполнительный директор, который является единственным акционером в Обществе.

## 8. Принципы и методы оценки и учета отдельных статей баланса

АО «АТИСС» ведет бухгалтерский учет и формирует бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована с учетом следующих основополагающих принципов:

- Непрерывность деятельности;
- Отражение доходов и расходов по методу “начисления”;
- Постоянство правил бухгалтерского учета;

- Осторожность;
- Своевременность отражения операций;
- Раздельное отражение активов и пассивов;
- Преемственность входящего баланса;
- Приоритет содержания над формой;
- Открытость.

Правила бухгалтерского учета и учетная политика применяются последовательно от одного учетного года к другому, что обеспечивает сопоставимость данных за отчетный и предшествующие годы. Фактов не применения и/или нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету, влияющих на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности, в отчетном периоде не было. Все операции Общества отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов. Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением ЭВМ. Правила документооборота, порядок взаимодействия структурных подразделений и технология обработки учетной информации по банковским операциям и другим сделкам регламентируются отдельными внутренними нормативными документами Общества.

Исполнительный директор АО «АТИСС»



Белокопытов А.Ю.