

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2021 ГОД**

г. Москва

«28» марта 2022 г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Реквизиты юридического лица:	<i>Общество с ограниченной ответственностью «ТРАСТИНГ»</i>
ИНН/ КПП	<i>9721006830/772101001</i>
ОГРН организации	<i>1167746655207 от 12.07.2016 г.</i>
Юридический и почтовый адрес:	<i>109428, Москва г, Рязанский пр-кт, дом № 30/15, офис 1003.</i>
Обособленное подразделение:	<i>ООО «ТРАСТИНГ» КПП 772145001, 109428, Москва г, Вязовский 2-й проезд, дом 16, строение 1.</i>
Ф.И.О., должность руководителя организации:	<i>Иванов Владимир Борисович</i>
ИНН руководителя организации	<i>380400859815</i>
Среднегодовая численность работающих за отчетный период:	<i>17</i>
Размер уставного капитала организации:	<i>10 000 рублей</i>
Основные виды деятельности организации:	<i>46.33.3 Торговля оптовая пищевыми маслами и жирами.</i>

Бухгалтерская отчетность ООО «ТРАСТИНГ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ.

2. ОБЩИЕ ДАННЫЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.

ООО «ТРАСТИНГ» ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом № 1_БУ/2021 от 26.12.2020, разработанной на основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положением по бухгалтерскому учету 01/2008 "Учетная политика организации", Налоговым кодексом РФ, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском и налоговом учете и отчетности.

2.1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

2.2. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

2.3. ЗАПАСЫ

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.4. УЧЕТ ТОВАРОВ

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих

расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет по средней.

2.5. ДОХОДЫ, РАСХОДЫ

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.6. ОТРАЖЕНИЕ РЕЗЕРВА НА ОТПУСК

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется на 31 декабря каждого года. (п. 5 ПБУ 8/2010, п. 7 ПБУ 1/2008».)

МЕТОДИКА ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

2.7. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

2.8. УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации,

технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

2.9. НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ

По всем объектам амортизируемого имущества, не включенным в 8-10 амортизационные группы, организация применяет Линейный метод начисления амортизации.

Организация применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:

в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1, 2, 8-10 амортизационные группы;

в размере 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы.

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов.

2.10. УЧЕТ СЫРЬЯ И МАТЕРИАЛОВ

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет по средней.

2.11. УЧЕТ ТОВАРОВ

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет По средней.

2.12. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ ПО ОБОСОБЛЕННЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ

Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений.

По месту нахождения обособленных подразделений налог уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ОРГАНИЗАЦИИ, СОПОСТАВИМОСТИ ДАННЫХ ЗА ОТЧЕТНЫЙ И ПРЕДШЕСТВУЮЩИЕ ГОДЫ

Официальные данные за отчетный и предшествующий периоды, раскрывающие финансовое положение организации:

Анализ финансового положения и эффективности деятельности

В данном разделе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности приведен анализ финансового положения и эффективности деятельности организации за период с 01.01.2020 по 31.12.2021.

1. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "ТРАСТИНГ"

1.1. Структура имущества и источники его формирования

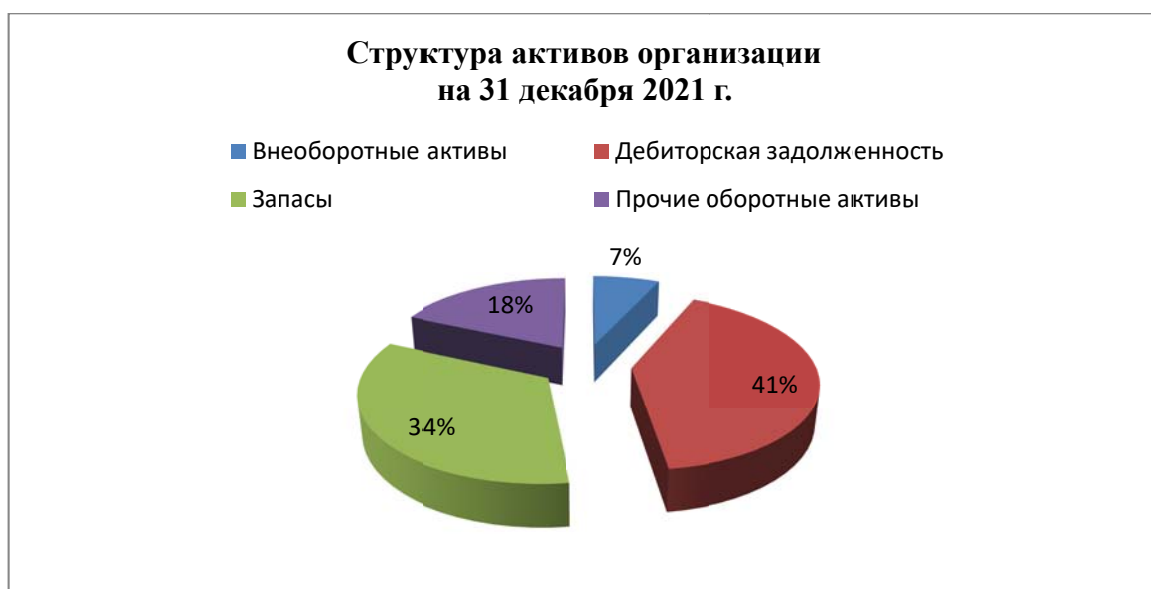
Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируем ый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4 -гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемо го периода (31.12.2019)	на конец анализируемо го периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы	17 644	14 568	11 176	21,3	6,8	-6 468	-36,7
в том числе: основные средства	17 604	14 523	10 933	21,3	6,7	-6 671	-37,9
нематериальн ые активы	40	35	31	<0,1	<0,1	-9	-22,5
2. Оборотные, всего	65 030	112 718	152 291	78,7	93,2	+87 261	+134,2
в том числе: запасы	38 524	68 127	55 274	46,6	33,8	+16 750	+43,5
дебиторская задолженност ь	18 637	30 583	67 145	22,5	41,1	+48 508	+3,6 раза
денежные средства и краткосрочны е финансовые вложения	4 481	4 530	13 589	5,4	8,3	+9 108	+3 раза
Пассив							

1. Собственный капитал	22 106	38 994	49 597	26,7	30,3	+27 491	+124,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	269	257	—	0,2	+257	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	60 568	88 023	113 613	73,3	69,5	+53 045	+87,6
в том числе: заемные средства	—	7 095	—	—	—	—	—
Валюта баланса	82 674	127 286	163 467	100	100	+80 793	+97,7

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

Структура активов организации на 31.12.2021 характеризуется большой долей (93,2%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь рассматриваемый период значительно увеличились (на 97,7%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 124,4%. 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, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 48 508 тыс. руб. (55,2%)
- запасы – 16 750 тыс. руб. (19,1%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 13 303 тыс. руб. (15,1%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 9 108 тыс. руб. (10,4%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 54 284 тыс. руб. (66,2%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 27 491 тыс. руб. (33,5%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "оценочные обязательства" в пассиве (-6 671 тыс. руб. и -1 239 тыс. руб. соответственно).

На последний день анализируемого периода значение собственного капитала составило 49 597,0 тыс. руб. В течение анализируемого периода (31.12.19–31.12.21) наблюдалось весьма значительное, на 124,4%, повышение собственного капитала.

1.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	22 106	38 994	49 597	26,7	30,3	+27 491	+124,4
2. Уставный капитал	10	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	22 096	38 984	49 587	26,7	30,3	+27 491	+124,4

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2021) намного (в 4 959,7 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 124,4% 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.



1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021		
1	2	3	4	5	6
Коэффициент автономии	0,27	0,31	0,30	+0,03	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	0,07	0,22	0,25	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,27	0,31	0,3	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для

					данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,2	0,63	0,77	+0,57	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,11	0,31	0,54	+0,43	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2021 составил 0,3. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. В течение анализируемого периода наблюдался ощутимый рост коэффициента автономии на 0,03.

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



На последний день анализируемого периода (31.12.2021) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,25. В течение анализируемого периода (с 31 декабря 2019 г. по 31 декабря 2021 г.) отмечено очень сильное, на 0,03, повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. На 31.12.2021 значение коэффициента является исключительно хорошим.

Несмотря на то, что в начале рассматриваемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами не соответствовало норме, в конце периода оно приняло нормальное значение.

Коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода заметно вырос до 0,3 (т.е. на 0,03). Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 31%).

На 31.12.2021 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 0,5. В течение анализируемого периода отмечен стремительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на 0,43. В начале рассматриваемого периода коэффициент не соответствовал норме, однако позднее ситуация изменилась. На 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является исключительно хорошим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности. При этом в течение анализируемого периода (с 31.12.2019 по 31.12.2021) доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

На следующем графике наглядно представлена динамика основных показателей финансовой устойчивости Общество с ограниченной ответственностью "ТРАСТИНГ":



1.4. Ликвидность

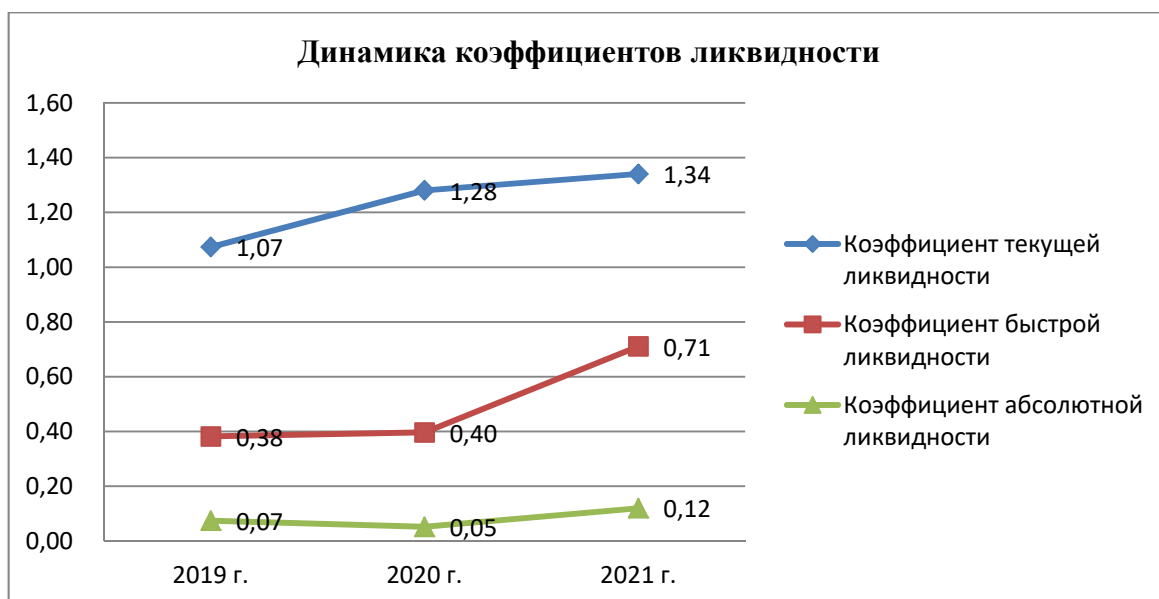
Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,07	1,28	1,34	+0,27	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам.

					Нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,38	0,4	0,71	+0,33	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,07	0,05	0,12	+0,05	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,2.

На 31 декабря 2021 г. коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,34 против нормативного значения X,X). При этом следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,27.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,71) также оказалось ниже допустимого. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. Значения коэффициента быстрой ликвидности в течение всего периода не укладывались в нормативные.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (0,12). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода (с 31 декабря 2019 г. по 31 декабря 2021 г.) коэффициент вырос на 0,05.



2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "ТРАСТИНГ" за анализируемый период (с 31 декабря 2019 г. по 31 декабря 2021 г.).

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	2	3	4	5	6
1. Выручка	832 301	1 994 270	+1 161 969	+139,6	1 413 286
2. Расходы по обычным видам деятельности	820 313	1 950 558	+1 130 245	+137,8	1 385 436
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	11 988	43 712	+31 724	+3,6 раза	27 850
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	9 389	11 005	+1 616	+17,2	10 197
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	21 377	54 717	+33 340	+156	38 047
6. Проценты к уплате	136	1 512	+1 376	+11,1 раза	824
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-4 354	-10 719	-6 365	↓	-7 537
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	16 887	42 486	+25 599	+151,6	29 687
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	16 887	42 486	+25 599	+151,6	29 687
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	16 888	10 603	х	х	х

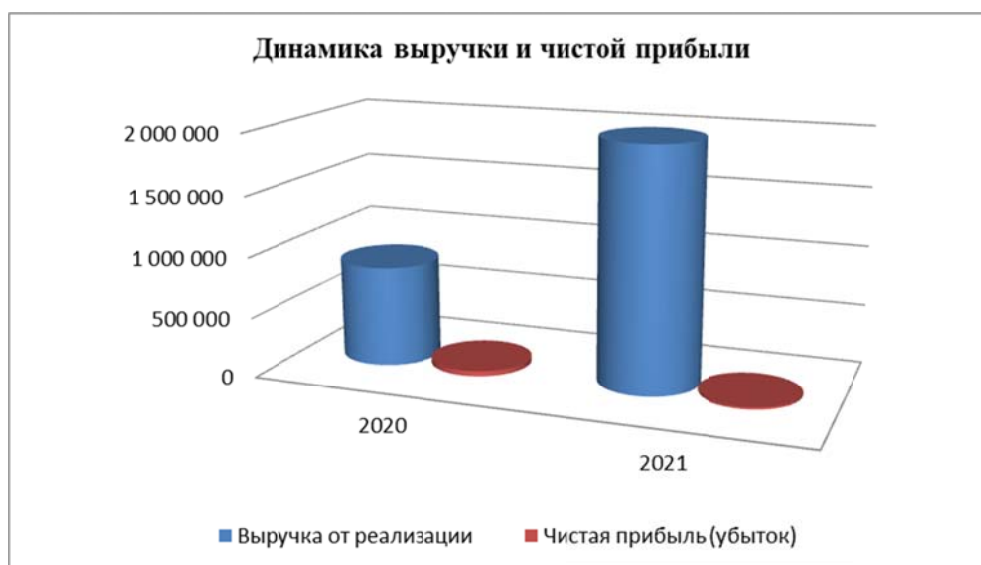
За последний год годовая выручка равнялась 1 994 270 тыс. руб., вместе с тем, за период 01.01–31.12.2020 годовая выручка была меньше – 832 301 тыс. руб. (т.е. рост составил 1 161 969 тыс. руб.).

Прибыль от продаж за последний год равнялась 43 712 тыс. руб. В течение анализируемого периода (с 31 декабря 2019 г. по 31 декабря 2021 г.) имел место очень сильный рост финансового результата от продаж – в 3,6 раза.

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация 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.

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "ТРАСТИНГ" в течение всего анализируемого периода.



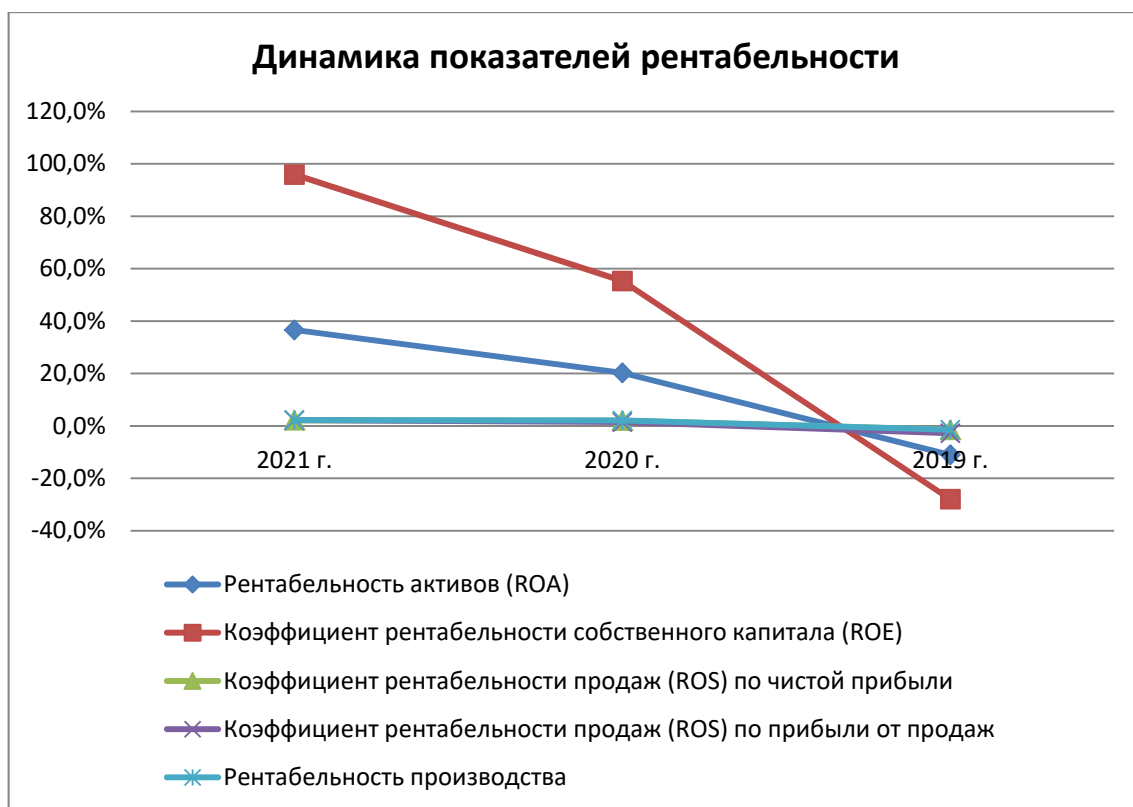
2.2. Анализ рентабельности

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	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	1,4	2,2	+0,8	+52,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,6	2,7	+0,1	+6,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	2	2,1	+0,1	+5

Все три показателя рентабельности за последний 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.

Рентабельность продаж за 2021 год составила 2,1%. К тому же имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за 2020 год (+0,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 2,7 %. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 0,1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет показателя
	2020 г.	2021 г.		
1	2	3	4	5
Рентабельность собственного капитала (ROE)	55,3	95,9	+40,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	20,2	36,6	+16,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Коэффициент рентабельности продаж (ROS) по чистой прибыли	2,0	2,1	+0,1	Отношение чистой прибыли к общей сумме выручки от реализации товара.
Коэффициент рентабельности продаж (ROS) по прибыли от продаж	1,4	2,2	+0,8	Отношение чистой прибыли к общей сумме выручки от реализации товара.

Рентабельность производства	2,1	2,2	+0,1	Отношение чистой прибыли к стоимости основных фондов и оборотных средств
-----------------------------	-----	-----	------	--

За 2021 год значение рентабельности собственного капитала характеризуется как исключительно хорошее.

За 2021 год по сравнению с данными за 2020 год произошел стремительный рост рентабельности активов – на 36,6% (до 16,4%).

На следующем графике наглядно представлена динамика основных показателей рентабельности активов и капитала Общество с ограниченной ответственностью "ТРАСТИНГ".

2.3. 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.

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Период	
			2021 г.	2020 г.
Исходные данные				
1.1.	Выручка (нетто)	тыс. руб.	1 994 270	832 301
1.2.	Среднегодовая сумма всех активов	тыс. руб.	145 376	104 961
1.3.	Среднегодовая величина собственного капитала	тыс. руб.	44 296	30 531
1.4.	Среднегодовая величина заемного капитала	тыс. руб.	101 081	74 430
1.5.	Среднегодовая стоимость основных средств	тыс. руб.	12 728	16 045
1.6.	Среднегодовые остатки оборотных средств	тыс. руб.	132 504	88 874
1.7.	Среднегодовые остатки запасов	тыс. руб.	74 534	59 507
1.8.	Среднегодовая величина дебиторской задолженности	тыс. руб.	48 749	24 495
1.9.	Среднегодовая величина кредиторской задолженности	тыс. руб.	95 089	67 948
Общие показатели оборачиваемости				
2.1.	Оборачиваемость всех активов		13,72	7,93
	Средний срок оборота всех активов	дн.	26	45
2.2.	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала		45,02	27,26
	Период оборота собственного капитала	дн.	8	13
2.3.	Коэффициент оборачиваемости заемного капитала		19,73	11,18
	Период оборота заемного капитала	дн.	18	32
2.4.	Оборачиваемость оборотных активов		15,05	9,37
	Средний срок оборота оборотных	дн.	24	38

	активов			
2.5.	Фондоотдача		156,68	51,87
2.6.	Доля оборотных активов в общей величине капитала		0,93	0,89
Показатели управления материальными запасами				
3.1.	Оборачиваемость запасов		26,76	13,99
	Средний срок оборота запасов	дн.	13	26
3.2.	Доля запасов в общей величине оборотных активов		0,36	0,60
Показатели управления дебиторской и кредиторской задолженностью				
4.1.	Оборачиваемость дебиторской задолженности		40,91	33,98
	Средний срок оборота дебиторской задолженности	дн.	9	11
4.2.	Оборачиваемость кредиторской задолженности		20,97	12,25
	Средний срок оборота кредиторской задолженности	дн.	17	29
4.3.	Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности		0,51	0,36
4.4.	Коэффициент оборачиваемости денежных средств		55,03	46,18
Операционный и финансовый цикл				
5.1.	Производственный цикл	дн.	22	36
5.2.	Финансовый цикл	дн.	5	7
5.3.	Среднесписочная численность персонала	чел.	12	12
5.4.	Производительность труда	тыс. руб./чел.	166 189	69 358

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

Данные об оборачиваемости активов в среднем за анализируемый период (с 31 декабря 2019 г. по 31 декабря 2021 г.) свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 36 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: в среднем требуется 18 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. ДИВИДЕНДЫ

В 2021 г. Организация выплачивала дивиденды на основании решения учредителя в размере 31 882 тыс. руб.
Фактическую выплату дивидендов в 2021 году осуществляло с удержанием НДФЛ 13% и 15%.

5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ

На 31 декабря 2021 года в организации сформировано оценочное обязательство:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Оценочные обязательства по вознаграждениям	1 895	1 692
Оценочные обязательства по страховым взносам	339	436

Резерв по сомнительным долгам не формируется.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2021 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В Организации не было существенных событий после отчетной даты.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сложившаяся ситуация на рынке, обусловленная в т. ч. влиянием условий COVID-19, в основном, не оказала негативного влияния на финансовые показатели деятельности Общества и его способность осуществлять свою деятельность в будущем.

Чистые активы организации на 31.12.2021 г составляют *49 597 тыс. руб.*

Организация не планирует прерывать деятельность и прикладывает усилия для получения в будущем прибыли.

Организация не продает активы для погашения соответствующих обязательств.

Уполномоченным органом организации не принято решение о прекращении части деятельности организации и не выработана единая программа прекращения деятельности

8. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Организация не осуществляла в 2021 году совместную деятельность.

9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Организация в 2021 году не получала государственную помощь.

10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имевший место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

У организации отсутствуют:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;
- другие аналогичные факты

У организации присутствуют:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

Генеральный директор _____



/Иванов В.Б./