ООО «ЭнергоСтар»
www.climatstar.ru
ИНН 7717547255 КПП 772801001

Адрес: 117393, г. Москва,
ул. Архитектора Власова, д. 55, помещение № 523
Телефон: +7 (495) 374-55-85

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЭНЕРГОСТАР» За период с 01.01.21 г. по 31.12.21 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭНЕРГОСТАР» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОСТАР» (далее Общество) зарегистрировано 08.12.2005 г. Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве (7746) на основании решения учредителя №1 от 05.12.2005 года.

Полное фирменное наименование Общества:
на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОСТАР»,
на английском языке – не предусмотрено.

Сокращенное фирменное наименование Общества:
на русском языке – ООО «ЭНЕРГОСТАР»,
на английском языке – не предусмотрено.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» Общество внесено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером (ОГРН) 1057749442300
ИНН 7717547255
КПП 772801001

ООО «ЭНЕРГОСТАР» является самостоятельной организацией, действующей на принципах полной хозяйственной самостоятельности, и имеет самостоятельный баланс.

На сегодняшний день Общество одно из лидирующих компаний на рынке управления и обслуживания как государственной, так и коммерческой недвижимости.

ООО «ЭНЕРГОСТАР» оказывает следующий перечень комплексных услуг по обслуживанию зданий и прилегающих территорий:

- Техническое обслуживание тепловых пунктов;
- Техническое обслуживание систем вентиляции и кондиционирования;
- Техническое обслуживания систем водоснабжения (ГВС ХВС) канализации, электроснабжения, пожаротушения, охранно-пожарной сигнализации, видеонаблюдения;
- Капитальный и мелкий ремонт зданий;
- Уборка зданий и прилегающих территорий;
- Санитарные работы (дезинфекция, дезинсекция, дератизация);
- Обслуживающий персонал.

Также оказывает все необходимые услуги по интеграции инженерных систем:

- Проектирование;
- Поставка;
- Установка;
- Пусконаладочные работы.

С момента регистрации Общество приобрело репутацию надежного партнера, выполняющего работу качественно и точно в срок.

ООО «ЭНЕРГОСТАР» имеет полное соответствие предлагаемых решений стандартам РФ:

- ✓ сертификаты СМК 9001:2011, СЭМ 14001-2004;
- ✓ член СРО по проектированию с правом допуска да 500 млн. руб.;
- ✓ член СРО по строительству с правом допуска до 3 млрд. руб.;
- ✓ член МТПП;
- ✓ лицензии ФСБ, МЧС.

В отчетном периоде Общество имело следующие банковские счета (расчетные):

№ п/п	Категория счета	Дата открытия счета	Банк	Номер счета
1.	расчетный	28.12.2018	ПАО "МТС-БАНК"	40702810200000042601
2.	Специальный	15.10.2018	ПАО СБЕРБАНК	40702810238000013442
3.	расчетный	24.07.2019	БАНК "ВБРР" (АО)	40702810300000006928
4.	расчетный	13.10.2016	ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	40702810400000220169
5.	Специальный	17.10.2018	ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	40702810753000005824
6.	расчетный	06.03.2020	ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	40702810410250000925
7.	расчетный	08.03.2018	ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"	40702810795020031821
8.	расчетный	19.09.2017	ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"	40702810881000040979
9.	расчетный	19.10.2020	ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"	40702810904150001567
10.	Расчеты по ГОЗ	11.12.2020	АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	40706810100000005681
11	расчетный	28.07.2021	Ярославский филиал ПАО "Промсвязьбанк"	40702810602000115309
11	расчетный	25.04.2016	ПАО СБЕРБАНК	40706810138000010677
12.	расчетный	04.04.2019	БАНК ГПБ (АО)	40706810200000012808
13.	расчетный	17.12.2020	БАНК ГПБ (АО)	40706810400000020331

Основными видами деятельности, имеющими приоритетное значение для Общества в 2021 году, стали следующие виды деятельности в рамках договоров подряда заключенные в рамках исполнения Федеральных законов №44-ФЗ от 05.04.2013г. и №223-ФЗ от 18.07.2011г., которые обеспечили 100% выручки Общества:

ОКВЭД	ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	ВЫРУЧКА В 2021 ГОДУ	% СООТНОШЕНИЕ
		1 705 897 002,60	100%
41.20	Строительство жилых и нежилых зданий	620 413 918,16	36%
71.12.13	Вентиляция и Кондиционирования ВиК	132 106 629,41	8%
43.20	Инженерные Системы	314 931 284,89	18%
68.32.20	Комплексное Обслуживание	271 240 191,15	16%
81.10	Клининговые услуги	318 226 911,29	19%
81.29.10	Дезинсекция, дезинфекция и дератизация	24 247 278,62	1%
-	ПРОЧИЕ	24 730 789,08	1%

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.
Общество до 02.09.21 было зарегистрировано по адресу: 117342, г Москва, ул Бутлерова, 17Б, Э 2 пом. XI К 60е оф 71; а с 03.09.2021 общество зарегистрировано по адресу: 117393, Москва г., Архитектора Власова ул., дом 55, помещение 523

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2021 г. составила 73 человека.
на 31.12.2020 г. составила 79 человек
на 31.12.2019 г. составила 63 человека.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БЕНЕФИЦИАРАХ

Органом управления Общества являются согласно Устава:

- единоличный исполнительный орган- генеральный директор.

Единоличный исполнительный орган на 31.12.2019 г.; 31.12.2020г. и 31.12.2021г:

- Мовсесян Михаил Еремович - генеральный директор ООО «ЭНЕРГОСТАР».

Высшим органом управления Общества и его единственным бенефициарным владельцем является Участник Общества доля которого составляет 100%:

- Мовсесян Михаил Еремович гражданин РФ (Паспорт гражданина Российский Федерации серия 4511 № 630724 выдан отделением УФМС России по гор. Москве по району Ярославский, дата выдачи: 24.05.2012, код подразделения 770-091, адрес регистрации: 129338, г. Москва, ул. Вешних вод, д.6, корп.2, кв.116)

1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики,утвержденной приказом генерального директора ООО «ЭНЕРГОСТАР».

1.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в посл. ред. от 29.03.2017), Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в посл. ред. от 06.04.2015), а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений:

- ✓ активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- ✓ организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- ✓ принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- ✓ факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том,что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта в пункте 8 пояснений.

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, связаны с вводом в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Данные изменения не окажут существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств.

При выборе новых партнеров (контрагентов) в рамках исполнения НК РФ ч.2 ст. 54 п.1 «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов», п. 1 ст. 93.1 «Истребование документов по контрагентам в связи с проводимой проверкой контрагента», п. 6 ст. 108 НК РФ «Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения», а также Федерального закона от 06.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» нами, ООО «ЭНЕРГОСТАР» всегда соблюдается принцип должной осмотрительности, согласно разработанному регламенту.

1.2 Оценка активов и обязательств

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тысячах рублей.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам.

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс, признаются в бухгалтерском учете в части, приходящейся на аванс, предварительную оплату. Обязательства и доходы Общества при условии получения аванса, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в части, приходящейся на аванс,предварительную оплату.

1.3 Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по недостачам и потерям от порчи ценностей;
- резерв под снижение стоимости внеоборотных активов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- сроки полезного использования внеоборотных активов;
- оценочные обязательства по реструктуризации;
- оценочные обязательства по гарантийному ремонту и отзывным кампаниям;
- оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам;
- оценочные обязательства на выплату вознаграждений работникам;

- оценочные обязательства по судебным разбирательствам и претензиям;
- другие аналогичные виды оценочных обязательств.

1.4 Основные средства

В составе показателя бухгалтерского баланса «Основные средства» отражены объекты основных средств и незавершенного строительства.

К объектам основных средств относятся здания, сооружения, оборудование и машины и другие объекты.

Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).
В отчетности основные средства показаны на 31.12.2021г. по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Ни на 31.12.2021 г., ни на 01.01.2021 г. основные средства переоценке не подвергались.

Объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, но уже принятых в эксплуатацию и фактически используемых – нет.

Начисление амортизации основных средств в 2021 году производилось линейным способом.

Объекты, относящиеся к отдельным группам основных средств (вычислительная техника, оргтехника и мебель), не требующие монтажа и пригодные к эксплуатации в момент приобретения, признаются в составе основных средств в момент поступления на склад.

Выбытие (продажа, безвозмездная передача, передача в уставный капитал, списание, частичная ликвидация и др.) объектов основных средств отражается в отчетности по дате утверждения первичного документа, подтверждающего их выбытие, независимо от факта государственной регистрации перехода права собственности.

В составе незавершенного строительства учтены оборудование к установке и затраты, связанные с приобретением, сооружением, изготовлением и вводом в эксплуатацию объектов основных средств. Объекты незавершенного строительства учитываются по фактическим затратам, включая затраты на пусконаладочные работы (пусковые расходы), потери от брака и проценты по кредитам, начисленные до ввода объектов основных средств в эксплуатацию.

Амортизационная группа	На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	387 516,45	97 929,44	289 587,01	9918303,33	1 596 291,06			10 305 819,78	1 694 220,50	8 611 599,28
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	4 116 381,41	1 651 831,07	2 464 550,34	250 000,00	2 414 825,91			4 366 381,41	4 066 656,98	299 724,43
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	9 048 108,94	5 597 339,51	3 450 769,43	5 441 070,09	2 182 412,08	230 000,00	124 324,40	14 259 179,03	7 655 427,19	6 603 751,84
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	14 805 770,54	14 131 282,03	674 488,51	278 463,54	566 919,68			15 084 234,08	14 698 201,71	386 032,37
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	7 491 902,74	3 112 610,42	4 379 292,32	1 636 102,70	1 351 342,09	492 205,40	492 205,40	8 635 800,04	3 971 747,11	4 664 052,93
Итого	**35 849 680,08**	**24 590 992,47**	**11 258 687,61**	**17 523 939,66**	**8 111 790,82**	**722 205,40**	**616 529,80**	**52 651 414,34**	**32 086 253,49**	**20 565 160,85**

1.5 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

В составе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений Общества учитываются вложения в ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, по которым дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя), вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, выданные займы и депозитные вклады (за исключением денежных эквивалентов). Финансовые вложения оцениваются по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, приобретенные за плату, оцениваются по стоимости приобретения.

Учетными единицами финансовых вложений в уставные (складочные) капиталы других организаций являются акции одного вида, доли, вклады, по займам, предоставленным другим организациям – договоры займа, по остальным финансовым вложениям – ценные бумаги.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые

организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. На основе доступной Обществу информации определяется расчетная (справедливая) стоимость таких активов, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных активов над их расчетной (справедливой) стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы.

1.6 Прочие внеоборотные активы

В составе показателя бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены:
- платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности;
- авансы (предварительная оплата), выданные Обществом на приобретение внеоборотных активов;
- прочие активы.

В составе платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственностиучитываются:
- права на использование объектов интеллектуальной собственности по лицензионным договорам напроизводство, сборку и продажу автомобилей и силовых агрегатов;
- расходы, связанные с получением права пользования программным продуктом со сроком действия более12 месяцев.

Право на производство, сборку, продажу лицензионных автомобилей и силовых агрегатов списывается линейным способом, срок списания – от 7 до 12 лет.

Права на использование программных продуктов списываются линейным способом, срок списания – от 1 до5 лет.

Прочие внеоборотные активы оцениваются следующим образом:
- платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности – в сумме платежей, определенных договором;
- авансы (предварительная оплата), выданные Обществом на приобретение внеоборотных активов, – в сумме фактически перечисленных денежных средств.

1.7 Запасы

В составе показателя бухгалтерского баланса на 31.12.21 г. «Запасы» (строка 1210) отражена сумма 416 154 тыс. руб. состоящая:
- сырье и материалы- 331 281 тыс. руб.
- затраты в незавершенном производстве- 84 873 тыс. руб.

1.7.1 Сырье и материалы

В составе сырья и материалов отражены материалы, покупные комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, а также предметы труда, служащие менее 12 месяцев, независимо от их стоимости. Спецодежда, канцелярские товары относятся к материалам независимо от срока службы.

Запасы сырья и материалов, приобретенные за плату, учитываются по фактическим затратам на приобретение с применением учетных цен. Учетные цены формируются по каждому номенклатурному номеру запаса.

Списание отклонений в стоимости материальных ценностей, отраженных в течение отчетного месяца (кроме сумм по товарно-материальным ценностям (ТМЦ) в пути), производится на себестоимость основного и вспомогательного производства и на себестоимость продаж.

Оценка сырья и материалов при отпуске в производство и ином выбытии производится по методу средней себестоимости.

Предметы труда, служащие менее одного года, независимо от их стоимости списываются на затраты на производство полностью по мере их отпуска в производство.

Списание стоимости спецодежды на затраты производится единовременно при передаче ее в

эксплуатацию.
Запасы материалов, рыночная стоимость которых на конец года оказалась ниже фактических затрат на приобретение, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов создается резерв,сумма которого относится на прочие расходы.

1.7.2 Незавершенное производство

В составе незавершенного производства отражены прямые расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Незавершенное производство оценивается в объеме себестоимости по прямым и накладным затратам пропорционально дебиторской задолженности.

Общепроизводственные расходы распределяются по видам работ и услуг пропорционально фактическим суммам прямых затрат на оплату труда по соответствующим видам работ и услуг или видам проектов. При возможности отнесения общепроизводственных расходов к конкретному виду услуг списание производится методом прямого счета.

1.8 Дебиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность, связанная с приобретением внеоборотных активов (предварительная оплата, авансы выданные и т.п.), отражается по статье
«Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Задолженность Заказчиков определена исходя из цен и подписанных актов выполненных работ, установленных договорами между Обществом и Заказчиками.

В целях достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансового состояния Общества создается резерв по сомнительным долгам. Расходы на создание резерва по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и/или в связи с истечением срока исковой давности.

По состоянию на 31.12.2021 Общество имеет текущую дебиторскую задолженность в сумме 310 928 тыс. руб. в том числе:

- покупатели и заказчики – 290 229 тыс. руб.
- прочие дебиторы и кредиторы –20 699 тыс. руб.

1.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств отражены денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях. Общество не осуществляет кассовых операций.

Денежными эквивалентами являются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения Общества (депозиты), свободно обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости, со сроком погашения не более трех месяцев.

В составе показателя бухгалтерского баланса на 31.12.21 г. строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражена сумма 16 435 тыс. руб. подтвержденная сверкой с банками РФ.

1.10 Уставный капитал

Уставный капитал в 2021 году не пересматривался и отражен в сумме номинальной стоимости – 1 000 000,00 (Один миллион) рублей.

Величина уставного капитала соответствует сумме, определенной в уставе Общества.

1.11 Резервный капитал

Согласно действующему законодательству Гражданскому, Налоговому Кодексам и Федеральному закону от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 04.11.2019, с изм. от 07.04.2020); «Об обществах с ограниченной ответственностью», собственник компании имеет право создать резервный фонд, обозначая событие, на которое он может быть использован.

А также, ст. 34 Конституции РФ наделяет правом каждого вести финансово-хозяйственную деятельность. Данное правомочие было осуществлено через создание юридического лица, с целью извлечения прибыли, где прибыль является базой для выплаты дивидендов.

В соответствии со ст. 30 «Закона об ООО» предусматривается, что Общество может создавать резервный фонд и иные фонды в порядке и в размерах, которые определены уставом Общества. Поскольку в ст. 30 «Закона об ООО» не установлен целевой характер резервного капитала, ООО руководствуется п. 69 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ». Исходя из этого Общество резервный капитал использует:

- ✓ для покрытия убытков;
- ✓ для погашения облигаций и дивидендов;
- ✓ для выкупа долей.

В целях увеличения чистых активов единоличный собственник Общества Мовсесян Михаил Еремович по решению внес собственное имущество, имущественные права и неимущественные права в Общество путем формирования резервного фондов (пп. 3.4 п. 1 ст. 251 НК РФ).

В 2021 году были произведены выплата дивидендов в пользу единоличного собственника Общества Мовсесяна Михаила Еремовича, согласно решения единоличного собственника Общества в размере 128 118 тыс. руб. В том числе уплачен НДФЛ 13% в размере – 19 118 тыс. руб.

1.12 Чистые активы

Чистые активы Общества на 01.01.22 года составили 541 586 тыс. рублей.
Размер чистых активов больше размера Уставного капитала Общества.

1.13 Заемные средства

В составе заемных средств отражены долгосрочные и краткосрочные кредиты, полученные от единоличного собственника Общества Мовсесяна Михаила Еремовича.

По состоянию на 31.12.2021 у Общества есть долгосрочные займы в размере 137 860 тыс. руб.
В отчетности Общества обязательства по полученным кредитам (займам) отражаются в сумме фактически поступивших денежных средств и процентов, начисленных за пользование заемными средствами в соответствии с условиями договора.

Проценты, начисленные за пользование заемными средствами, ежемесячно относятся на прочие расходы и отражаются в статье «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

1.14 Оценочные обязательства

В составе долгосрочных и краткосрочных оценочных обязательств отражены в сумме 285 тыс.руб.:
- оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам.

1.15 Выручка и себестоимость продаж

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Выручка» и «Себестоимость продаж» отражена выручка и себестоимость связанная с выполнением работ и оказанием услуг по мере их выполнения или оказания.

Выручка отражена в отчете о финансовых результатах за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и/или величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

1.16 Управленческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» отражены общехозяйственные расходы, которые включают расходы на оплату труда, услуги сторонних организаций, материальные затраты, транспортные расходы, расходы по повышению квалификации кадров, амортизационные отчисления и прочие расходы.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полном объеме относятся на расходы текущего периода.

1.17 Прочие доходы и расходы

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отражены доходы и расходы, которые не относятся к обычным видам деятельности.

1.18 Отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В соответствии с требованиями законодательства Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- ✓ косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещений из нее;
- ✓ осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ И ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ НА ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Приведенный ниже анализ финансового состояния ООО "ЭНЕРГОСТАР" выполнен за период 01.01.2020–31.12.2021 г. (2 года). При качественной оценке финансовых показателей учитывалась принадлежность ООО "ЭНЕРГОСТАР" к отрасли "Работы строительные специализированные" (класс по ОКВЭД 2 – 43).

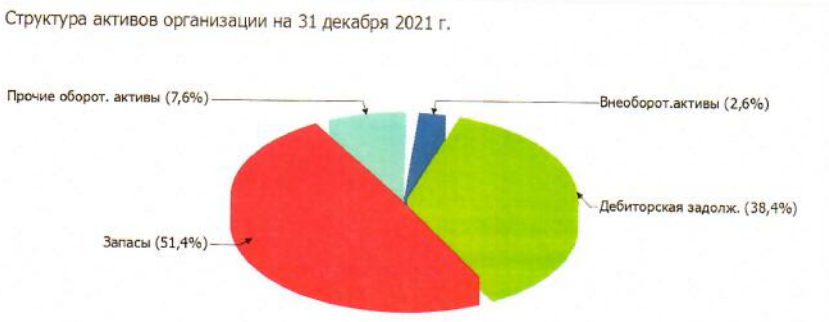
2.1. СТРУКТУРА ИМУЩЕСТВА И ИСТОЧНИКИ ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в *тыс. руб.*			в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.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
Актив							
1. Внеоборотные активы	21 252	12 233	20 915	3,2	2,6	-337	-1,6

в том числе: основные средства	20 495	11 923	20 760	3,1	2,6	+265	+1,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	645 897	647 528	788 719	96,8	97,4	+142 822	+22,1
в том числе: запасы	286 972	299 573	416 154	43	51,4	+129 182	+45
дебиторская задолженность	250 653	262 501	310 928	37,6	38,4	+60 275	+24
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	97 816	70 336	28 907	14,7	3,6	-68 909	-70,4
Пассив							
1. Собственный капитал	355 939	287 061	541 586	53,4	66,9	+185 647	+52,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	92 202	147 967	147 771	13,8	18,3	+55 569	+60,3
в том числе: заемные средства	83 318	138 056	137 860	12,5	17	+54 542	+65,5
3. Краткосрочные обязательства*, всего	219 008	224 733	120 277	32,8	14,9	-98 731	-45,1
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	**667 149**	**659 761**	**809 634**	**100**	**100**	**+142 485**	**+21,4**

Активы на 31 декабря 2021 г. характеризуются значительной долей (97,4%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за два года увеличились на 142 485 тыс. руб. (на 21,4%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 52,2%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



КОМПЛЕКСНОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ЗДАНИЙ
ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ИНЖЕНЕРНЫХ СИСТЕМ
УБОРКА ЗДАНИЙ И ПРИЛЕГАЮЩЕЙ ТЕРРИТОРИИ

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

- запасы – 129 182 тыс. руб. (59%)
- дебиторская задолженность – 60 275 тыс. руб. (27,5%)
- прочие оборотные активы – 27 711 тыс. руб. (12,7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

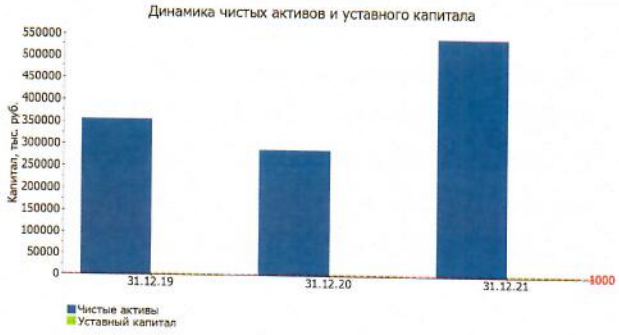
- резервный капитал – 106 146 тыс. руб. (44%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 79 501 тыс. руб. (32,9%)
- долгосрочные заемные средства – 54 542 тыс. руб. (22,6%)

За весь рассматриваемый период собственный капитал организации значительно вырос (на 185 647,0 тыс. руб., или на 52,2%), составив 541 586,0 тыс. руб.

2.2. ОЦЕНКА СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ 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**	355 939	287 061	541 586	53,4	66,9	+185 647	+52,2
2. Уставный капитал	1 000	1 000	1 000	0,1	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	354 939	286 061	540 586	53,2	66,8	+185 647	+52,3

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 541,6 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 52,2% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



КОМПЛЕКСНОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ЗДАНИЙ
ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ИНЖЕНЕРНЫХ СИСТЕМ
УБОРКА ЗДАНИЙ И ПРИЛЕГАЮЩЕЙ ТЕРРИТОРИИ

2.3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

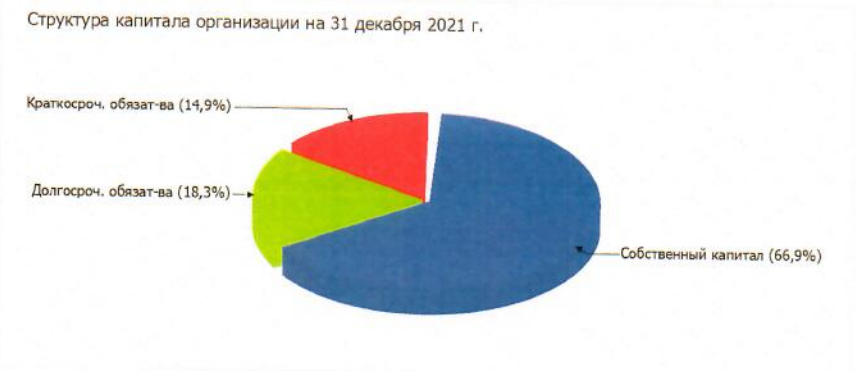
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

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. Коэффициент автономии	0,53	0,44	0,67	+0,14	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	0,87	1,3	0,49	-0,38	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: 1,5 и менее (оптимальное 0,43-1).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,52	0,42	0,66	+0,14	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	0,06	0,04	0,04	-0,02	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,67	0,66	0,85	+0,18	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,94	0,96	0,96	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,97	0,98	0,97	–	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,15	0,11	0,04	-0,11	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	1,17	0,92	1,25	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов.

					Нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,7	0,6	0,45	-0,25	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2021 составил 0,67. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 67% в общем капитале организации). В течение анализируемого периода (с 31 декабря 2019 г. по 31 декабря 2021 г.) коэффициент автономии вырос на 0,14.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



На 31.12.2021 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,66. В течение анализируемого периода рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,14. По состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента является вполне соответствующее нормальному. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами укладывался в установленный норматив в течение всего рассматриваемого периода.

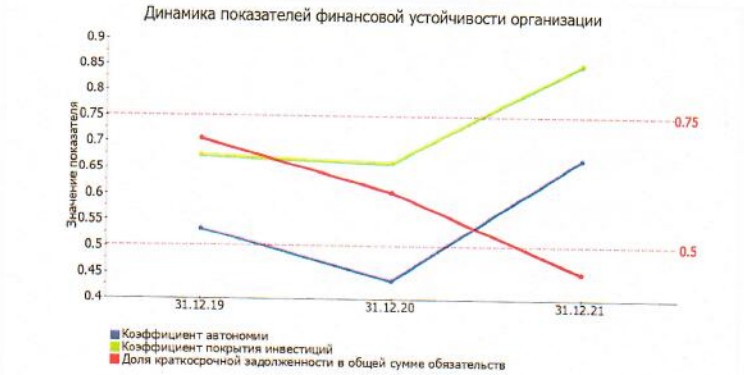
За весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций вырос на 0,18, с 0,67 до 0,85. Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 85%).

На 31.12.2021 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 1,25. Коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период вырос на 0,08. В течение всего анализируемого периода коэффициент укладывался в установленный норматив. На 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2021) доля краткосрочной задолженности в общих долгах ООО "ЭНЕРГОСТАР" составляет 44,9%. При этом за два года доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 25,5%.

На следующем графике наглядно представлена динамика основных показателей финансовой устойчивости ООО "ЭНЕРГОСТАР":

КОМПЛЕКСНОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ЗДАНИЙ
ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ИНЖЕНЕРНЫХ СИСТЕМ
УБОРКА ЗДАНИЙ И ПРИЛЕГАЮЩЕЙ ТЕРРИТОРИИ



2.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*		
	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)	на 31.12.2019	на 31.12.2020	на 31.12.2021
1	2	3	4	5	6
COC_1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	334 687	520 671	+47 715	-24 745	+104 517
COC_2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	**426 889**	**668 442**	**+139 917**	**+123 222**	**+252 288**
COC_3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	426 889	668 442	+139 917	+123 222	+252 288

По всем трем вариантам расчета на 31 декабря 2021 г. наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Более того все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за весь рассматриваемый период улучшили свои значения.



2.4. АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ

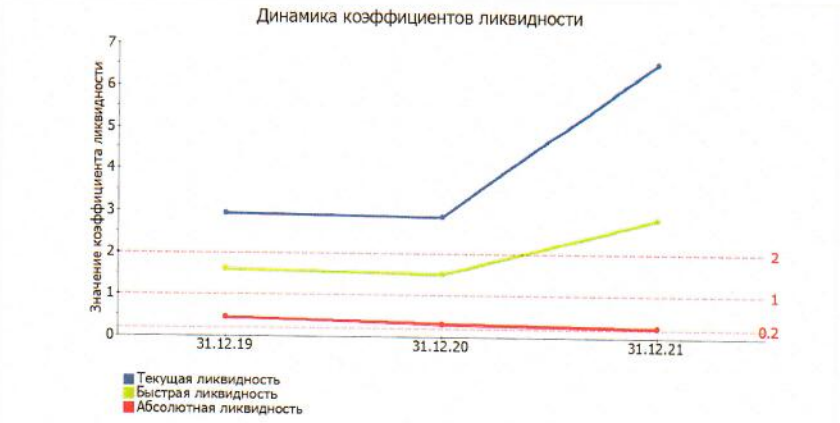
2.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

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	2,95	2,88	6,56	+3,61	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,59	1,48	2,83	+1,24	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,45	0,31	0,24	-0,21	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,2.

На 31.12.2021 значение коэффициента текущей ликвидности (6,56) соответствует норме. В течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на 3,61.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 2,83. Это означает, что у ООО "ЭНЕРГОСТАР" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность. Коэффициент быстрой ликвидности сохранял нормальные значения в течение всего анализируемого периода.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,24.



2.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, *тыс. руб.*	Прирост за анализ.	Норм. соотно-шение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, *тыс. руб.*	Прирост за анализ.	Излишек/ недостаток платеж. средств

		период, %				период, %	*тыс. руб.*, (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	28 907	-70,4	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	119 992	-45,2	**-91 085**
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	310 928	+24	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	285	–	**+310 643**
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	448 884	+50,9	≥	П3. Долгосрочные обязательства	147 771	+60,3	**+301 113**
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	20 915	-1,6	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	541 586	+52,2	**-520 671**

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняются все, кроме одного. У организации не имеется достаточно высоколиквидных активов для погашения наиболее срочных обязательств (разница составляет 91 085 тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае у организации достаточно быстрореализуемых активов для полного погашения среднесрочных обязательств (больше в 1 091,0 раз).

3. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

3.1. ОБЗОР РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ЭНЕРГОСТАР" за весь анализируемый период.

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	1 071 194	1 432 400	+361 206	+33,7	1 251 797

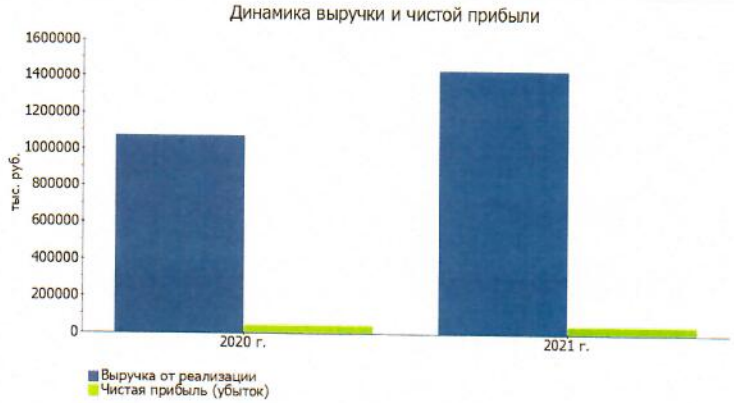
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 008 929	1 386 382	+377 453	+37,4	1 197 656
3. *Прибыль (убыток) от продаж* (1-2)	62 265	46 018	-16 247	-26,1	54 142
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-18 876	484	+19 360	↑	-9 196
5. *EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)* (3+4)	43 389	46 502	+3 113	+7,2	44 946
5а. EBITDA *(прибыль до процентов, налогов и амортизации)*	67 980	78 588	+10 608	+15,6	73 284
6. Проценты к уплате	–	1 155	+1 155	–	578
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-8 454	-6 280	+2 174	↑	-7 367
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	34 935	39 067	+4 132	+11,8	37 001
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	34 935	39 067	+4 132	+11,8	37 001
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	40 434	39 067	x	x	x

Годовая выручка в течение анализируемого периода увеличилась с 1 071 194 тыс. руб. до 1 432 400 тыс. руб. (на 361 206 тыс. руб.).

Значение прибыли от продаж за последний год составило 46 018 тыс. руб.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

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



3.2. АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

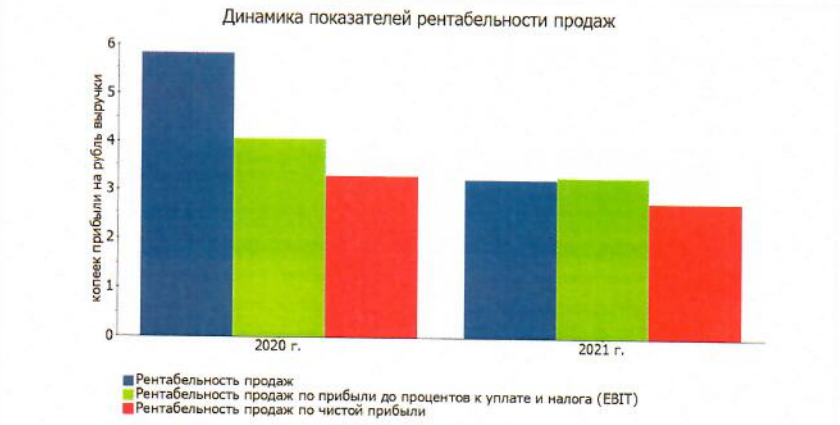
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)	Изменение показателя

	2020 г.	2021 г.	*коп.*, (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	5,8	3,2	-2,6	-44,7
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,1	3,2	-0,9	-19,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	3,3	2,7	-0,6	-16,4
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	6,2	3,3	-2,9	-46,2
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	–	40,3	+40,3	–

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.

За 2021 год организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 3,2 копеек с каждого рубля выручки от реализации.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за последний год составила 3,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 3,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



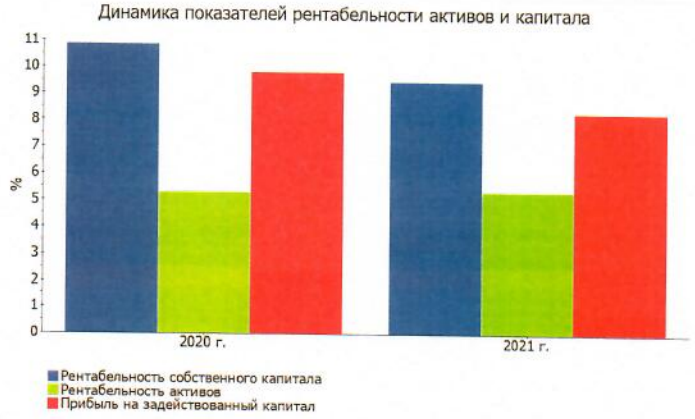
Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %		Расчет показателя

	2020 г.	2021 г.	Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	
1	2	3	4	5
Рентабельность собственного капитала (ROE)	10,8	9,4	-1,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	5,3	5,3	–	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	9,8	8,3	-1,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	20,1	12,3	-7,8	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	65,9	87,7	+21,7	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

За 2021 год каждый рубль собственного капитала ООО "ЭНЕРГОСТАР" принес 0,094 руб. чистой прибыли. За период с 01.01.2021 по 31.12.2021 рентабельность активов равнялась 5,3%, что незначительно превышает значение за 2020 год.

Наглядное изменение основных показателей рентабельности активов и капитала ООО "ЭНЕРГОСТАР" за рассматриваемый период (с 31.12.2019 по 31.12.2021) представлено на следующем графике.



3.3. РАСЧЕТ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ (ОБОРАЧИВАЕМОСТИ)

Далее в 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. 2020 г.	Коэфф. 2021 г.	

	2020 г.	2021 г.			Изменение, дн. (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4	5	6
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 139 и менее дн.)	221	183	1,7	2	-38
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 19 дн.)	106	94	3,4	3,9	-12
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.)	88	73	4,2	5	-15
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	76	44	4,8	8,3	-32
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 159 и менее дн.)	227	187	1,6	1,9	-40
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	110	106	3,3	3,5	-4

Данные об оборачиваемости активов в среднем в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 207 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: в среднем требуется 100 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

3.4. ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

За 2021 год рентабельность собственного капитала равнялась 9,4%. За два последних года отмечено ощутимое уменьшение рентабельности собственного капитала, составившее 1,4%. Рассмотрим, какие факторы повлияли на это изменение. Проведем факторный анализ рентабельности собственного капитала по формуле Дюпона:

$$\text{Рентабельность собственного капитала} = \frac{\text{Чистая прибыль (ЧП)}}{\text{Собственный капитал (СК)}} = \frac{\text{ЧП}}{\text{Выручка}} \times \frac{\text{Выручка}}{\text{Активы}} \times \frac{\text{Активы}}{\text{СК}}$$

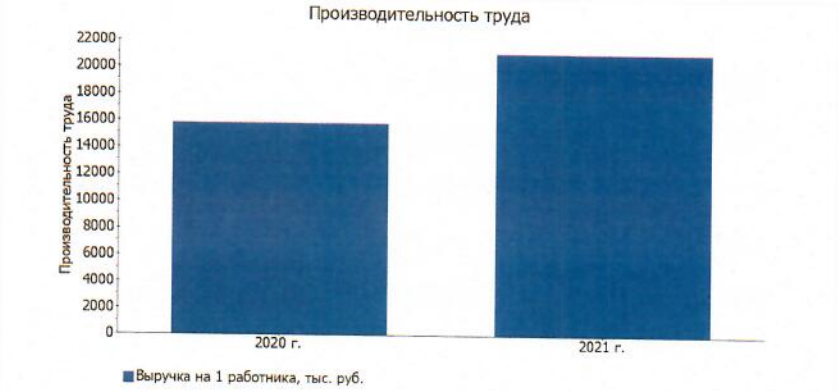
В данной формуле рентабельность собственного капитала представлена в виде произведения трех факторов: рентабельности продаж по чистой прибыли, оборачиваемости активов и показателя,

характеризующего долю собственного капитала. В следующей таблице методом цепных подстановок рассчитано влияние каждого из указанных факторов.

Фактор	Изменение рентабельности собственного капитала, сравнение двух периодов: 2021 г. и 2020 г.
Снижение рентабельности деятельности продаж (по чистой прибыли)	-1,77
Увеличение оборачиваемости активов	+1,9
Увеличение доли собственного капитала	-1,54
Итого изменение рентабельности собственного капитала, выраженной в %	**-1,41**

3.5. ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТЬ ТРУДА

Ниже в качестве одного из показателей, отражающих эффективность использования трудовых ресурсов, представлена производительность труда (отношение выручки от реализации к средней численности персонала).



За 2021 год значение производительности труда составило 21 065 тыс. руб./чел., но за 2020 год производительность труда равнялась 15 753 тыс. руб./чел. (т.е. имело место увеличение на 5 312 тыс. руб./чел.).

4. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АНАЛИЗА

4.1. ОЦЕНКА КЛЮЧЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ЭНЕРГОСТАР".

С *очень хорошей* стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- оптимальная доля собственного капитала (67%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2021 (0,66) можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;

- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 85% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за 2021 год составила 39 067 тыс. руб. (+4 132 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом).

Среди *положительных* показателей финансового положения и результатов деятельности ООО "ЭНЕРГОСТАР" можно выделить следующие:

- коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормативному значению;
- за последний год получена прибыль от продаж (46 018 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с предшествующим годом (-16 247 тыс. руб.).

4.2. РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Финансовые результаты за период 01.01.20–31.12.21	**Финансовое положение** на 31.12.2021									
	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC	CC	C	D
Отличные (AAA)										
Очень хорошие (AA)										
Хорошие (A)										
Положительные (BBB)										
Нормальные (BB)										
Удовлетворительные (B)	V									
Неудовлетворительные (CCC)										
Плохие (CC)										
Очень плохие (C)										
Критические (D)										

Итоговый рейтинг **финансового состояния** *ООО "ЭНЕРГОСТАР"* по итогам анализа за период с 01.01.2020 по 31.12.2021 (шаг анализа - год):

A
(хорошее)

По результатам проведенного выше анализа получены следующие качественные оценки: финансовое положение ООО "ЭНЕРГОСТАР" – +1,78; результаты деятельности в течение анализируемого периода (с 31 декабря 2019 г. по 31 декабря 2021 г.) – -0,4. Согласно рейтинговой шкале это AAA (отличное положение) и B (удовлетворительные результаты) соответственно. Оценка произведена с учетом как значений ключевых показателей на конец анализируемого периода, так и динамики показателей, включая их прогнозируемые значения на последующий год. На основе двух указанных оценок рассчитана итоговая рейтинговая оценка финансового состояния ООО "ЭНЕРГОСТАР". Финансовому состоянию присвоена оценка **A** – **хорошее**.

Рейтинг "A" свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной (исходя из принципа осмотрительности) перспективе. Имеющие данный рейтинг организации относятся к категории заемщиков, для которых вероятность получения кредитных ресурсов высока (хорошая кредитоспособность).

5. ПРИЛОЖЕНИЯ

5.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНОЙ СТРУКТУРЫ БАЛАНСА

В приведенной ниже таблице рассчитаны показатели, содержащиеся в методике Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) (Распоряжение N 31-р от 12.08.1994; к настоящему моменту распоряжение утратило силу, расчеты приведены в справочных целях).

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2020)	**на конец периода** (31.12.2021)			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	2,89	6,57	+3,68	не менее 2	соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,42	0,66	+0,24	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент утраты платежеспособности	x	3,75	x	не менее 1	соответствует

Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2021 года по 31.12.2021 г.

Поскольку оба коэффициента на 31 декабря 2021 г. оказались в рамках установленных для них норм, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент утраты платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы утраты предприятием нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение трех месяцев при сохранении имевшей место в анализируемом периоде динамики первых двух коэффициентов. Значение коэффициента утраты платежеспособности (3,75) указывает на низкую вероятность утраты показателями платежеспособности нормальных значений в ближайшие три месяца.

5.2. АНАЛИЗ КРЕДИТОСПОСОБНОСТИ ЗАЕМЩИКА

В данном разделе приведен анализ кредитоспособности ООО "ЭНЕРГОСТАР" по методике Сбербанка России (утв. Комитетом Сбербанка России по предоставлению кредитов и инвестиций от 30 июня 2006 г. N 285-5-р).

Показатель	Фактическое значение	Категория	Вес показателя	Расчет суммы баллов	Справочно: категории показателя		
					1 категория	2 категория	3 категория
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,14	1	0,05	0,05	0,1 и выше	0,05-0,1	менее 0,05
Коэффициент промежуточной (быстрой) ликвидности	2,83	1	0,1	0,1	0,8 и выше	0,5-0,8	менее 0,5
Коэффициент текущей ликвидности	6,57	1	0,4	0,4	1,5 и выше	1,0-1,5	менее 1,0
Коэффициент наличия собственных средств *(кроме торговых и лизинговых организаций)*	0,67	1	0,2	0,2	0,4 и выше	0,25-0,4	менее 0,25

Рентабельность продукции	0,03	2	0,15	0,3	0,1 и выше	менее 0,1	нерентаб.
Рентабельность деятельности предприятия	0,03	2	0,1	0,2	0,06 и выше	менее 0,06	нерентаб.
Итого	x	x	1	1,25			

В соответствии с методикой Сбербанка заемщики делятся в зависимости от полученной суммы баллов на три класса:

- первоклассные – кредитование которых не вызывает сомнений (сумма баллов до 1,25 включительно);
- второго класса – кредитование требует взвешенного подхода (больше 1,25, но меньше 2,35 включительно);
- третьего класса – кредитование связано с повышенным риском (больше 2,35).

В данном случае сумма баллов равна 1,25. Это значит, что организация имеет хорошие шансы на получение банковского кредита.

5.3. ПРОГНОЗ БАНКРОТСТВА

Одним из показателей вероятности скорого банкротства организации является Z-счет Альтмана, который рассчитывается по следующей формуле (применительно к ООО "ЭНЕРГОСТАР" взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний):

$Z\text{-счет} = 6{,}56T_1 + 3{,}26T_2 + 6{,}72T_3 + 1{,}05T_4$, где

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2021	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T_1	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,83	6,56	5,42
T_2	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,15	3,26	0,5
T_3	Отношение EBIT к величине всех активов	0,06	6,72	0,39
T_4	Отношение собственного капитала к заемному	2,02	1,05	2,12
Z-счет Альтмана:				8,42

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

По результатам расчетов для ООО "ЭНЕРГОСТАР" значение Z-счета на 31 декабря 2021 г. составило 8,42. Это означает, что вероятность банкротства ООО "ЭНЕРГОСТАР" незначительная.

Усовершенствованной альтернативой модели Альтмана считается формула прогноза банкротства, разработанная британскими учеными Р. Таффлер и Г. Тишоу. Модель Таффлера описана следующей формулой:

$Z = 0{,}53X_1 + 0{,}13X_2 + 0{,}18X_3 + 0{,}16X_4$, где

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2021	Множитель	Произведение (гр. 3 х гр. 4)
1	2	3	4	5
X_1	Прибыль до налогообложения / Краткосрочные обязательства	0,38	0,53	0,2
X_2	Оборотные активы / Обязательства	2,94	0,13	0,38
X_3	Краткосрочные обязательства / Активы	0,15	0,18	0,03
X_4	Выручка / Активы	1,77	0,16	0,28
Итого Z-счет Таффлера:				0,89

Вероятность банкротства по модели Таффлера:

- Z больше 0,3 – вероятность банкротства низкая;
- Z меньше 0,2 – вероятность банкротства высокая.

Поскольку в данном случае значение итогового коэффициента составило 0,89, вероятность банкротства можно считать низкой.

Другой методикой диагностики возможного банкротства предприятий, адаптированной для условий российской экономики, является модель Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова. Данная пятифакторная модель выглядит следующим образом:

$R = 2K_1 + 0{,}1K_2 + 0{,}08K_3 + 0{,}45K_4 + K_5$, где

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2021	Множитель	Произведение (гр. 3 х гр. 4)
1	2	3	4	5
K_1	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,66	2	1,32
K_2	Коэффициент текущей ликвидности	6,56	0,1	0,66
K_3	Коэффициент оборачиваемости активов	1,95	0,08	0,16
K_4	Коммерческая маржа (рентабельность реализации продукции)	0,03	0,45	0,01
K_5	Рентабельность собственного капитала	0,09	1	0,09
Итого (R):				2,24

В рамках модели Сайфуллина-Кадыкова итоговый показатель (R) интерпретируется следующим образом. Если R меньше 1, то вероятность банкротства организации высокая; если R больше 1 – низкая. Из таблицы выше видно, что значение итогового показателя составило 2,24. Это значит, что вероятность банкротства мала, финансовое положение организации можно считать устойчивым.

5.4. РАСЧЕТ РЕЙТИНГОВОЙ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

КОМПЛЕКСНОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ЗДАНИЙ
ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ИНЖЕНЕРНЫХ СИСТЕМ
УБОРКА ЗДАНИЙ И ПРИЛЕГАЮЩЕЙ ТЕРРИТОРИИ

Показатель	Вес показателя	Оценка			Средняя оценка (гр.3 х 0,25 + гр.4 х 0,6 + гр.5 х 0,15)	Оценка с учетом веса (гр.2 х гр.6)
		прошлое	настоящее	будущее		
1	2	3	4	5	6	7
I. Показатели финансового положения организации						
Коэффициент автономии	0,25	+1	+2	+2	+1,75	+0,438
Соотношение чистых активов и уставного капитала	0,1	+2	+2	+2	+2	+0,2
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,15	+2	+2	+2	+2	+0,3
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,15	+2	+2	+2	+2	+0,3
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,2	+2	+2	+2	+2	+0,4
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	+2	+1	-1	+0,95	+0,143
Итого	1	**Итоговая оценка** (итого гр.7 : гр.2):				**+1,781**
II. Показатели эффективности (финансовые результаты) деятельности организации						
Рентабельность собственного капитала	0,3	-1	-1	-1	-1	-0,3
Рентабельность активов	0,2	-1	-1	-1	-1	-0,2
Рентабельность продаж	0,2	+1	-1	-1	-0,5	-0,1
Динамика выручки	0,1	+1	+1	+1	+1	+0,1
Оборачиваемость оборотных средств	0,1	-1	-1	-1	-1	-0,1
Соотношение прибыли от прочих операций и выручки от основной деятельности	0,1	+2	+2	+2	+2	+0,2
Итого	1	**Итоговая оценка** (итого гр.7 : гр.2):				**-0,4**

Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния ООО "ЭНЕРГОСТАР": (**+1,781** х 0,6) + (**-0,4** х 0,4) = **+0,91** (А - хорошее)

Справочно: Градации качественной оценки финансового состояния

Балл		**Условное обозначение (рейтинг)**	**Качественная характеристика финансового состояния**
от	**до**		

	(включ.)		
2	1,6	AAA	Отличное
1,6	1,2	AA	Очень хорошее
1,2	0,8	A	Хорошее
0,8	0,4	BBB	Положительное
0,4	0	BB	Нормальное
0	-0,4	B	Удовлетворительное
-0,4	-0,8	CCC	Неудовлетворительное
-0,8	-1,2	CC	Плохое
-1,2	-1,6	C	Очень плохое
-1,6	-2	D	Критическое

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

6.1. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА

Реалии таковы, что в сложившихся экономических условиях существования, на текущем этапе развития экономики в России только устойчивое, конкурентоспособное и надежное функционирование предприятий может обеспечить их собственную финансовую стабильность.

Согласно терминологии: Финансовая устойчивость определена стабильностью экономической среды, в рамках которой осуществляется деятельность предприятия, так и результатами его функционирования. Политика поддержания финансовой устойчивости предприятия многогранна, но она заключается во взаимодействии внутренних и внешних факторов, влияющих на нее.

Увы, но внешние факторы сегодня оказывают существенное негативное влияние на российскую экономику в период 2021 – 2022 года. Затяжная пандемия COVID-19, а также снижение цен на нефть и санкции, введенныепротив России некоторыми странами, повлекшими за собой неминуемый рост стоимости нефте/доллара и падение рубля, привели к не прогнозируемому повышению стоимости как сырья так и товаров необходимых нашей компании для исполнения контрактов.

Средней рост цен на строительные материалы по 2021 году местами превышал 140%.

События после отчетной даты (после 31 декабря 2021г.), а в частности отмена пандемийных мер по сдерживанию COVID-19 в совокупности с усилением конфликта между Российской Федерацией и Украиной с 24 февраля 2022 г., вызванным началом военной операции, с целью защиты мирного населения ДНР и ЛНР и признанием их независимости, были введены дополнительные санкции в отношении Российской Федерации, ряда банковских организаций и отдельных физических лиц. На этом фоне произошло значительное и непредсказуемое изменение курса рубля. Начался резкий отток иностранного бизнеса. Центральный Банк России увеличил ключевую ставку до 20%. По состоянию на дату подписания отчётности оценить перспективы дальнейшего развития ситуации, а также ее влияние на финансово-экономическую ситуацию не представляется возможным.

Руководство Общества проводит анализ текущей операционной деятельности Общества на фоне нестабильной ситуации в стране. Но на данном этапе, ввиду невозможности реально оценить последствия данных событий после отчетной даты в количественном и денежном выражении, Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, а также предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

7. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

7.1. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество не формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила:

За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
2	3	4	5	6	7	8	9	10
113 306 091,11	215 798 696,37	-102 492 605,26	1 319 778 823,90	1 174 933 002,00	144 845 821,90	1 433 084 915,01	1 390 731 698,37	42 353 216,64

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила:

	Кор. счет	За текущий месяц	За прошлые месяцы текущего года	За текущий год
		Итог гр.4 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) за вычетом убытков предыдущих месяцев гр. 7 * 20%	Итог гр.7 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%	Итог гр.10 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%
1	2	3	4	5
Налог на прибыль		8 239 961,00	230 682,00	8 470 643,00

Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения по бухгалтерскому учету:

За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
2	3	4	5	6	7	8	9	10
113 284 518,87	134 024 368,17	-20 739 849,30	1 270 400 518,53	1 199 067 491,59	71 333 026,94	1 383 685 037,40	1 333 091 859,76	50 593 177,64

	Кор. счет	За текущий месяц	За прошлые месяцы текущего года	За текущий год
		Итог гр.4 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) за вычетом убытков предыдущих месяцев гр. 7 * 20%	Итог гр.7 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%	Итог гр.10 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%
1	2	3	4	5
Налог на прибыль		8 239 961,00	230 682,00	8 470 643,00

7.2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

I квартал 2021г.

Выручка – 260 363тыс. руб.

НДС входящий – 52 646 тыс. руб.

НДС исходящий – 46 152 тыс. руб.

Доплата в бюджет – **6 494** тыс. руб.

II квартал 2021г.

Выручка – 315 745 тыс. руб.

НДС входящий – 65 447 тыс. руб.

НДС исходящий – 58 163 тыс. руб.

Доплата в бюджет – **7 284** тыс. руб.

III квартал 2021г.

Выручка – 588 686 тыс. руб.

НДС входящий – 119 313 тыс. руб.

НДС исходящий – 107 145 тыс. руб.

Доплата в бюджет – **12 168** тыс. руб.

IV квартал 2021г.

Выручка – 256 808 тыс. руб.

НДС входящий – 54 244 тыс. руб.

НДС исходящий – 47 653 тыс. руб.

Доплата в бюджет- **6 594** тыс. руб.

Что в совокупности составляет выручки: 1 421 602 тыс. руб.

ЮРИДИЧЕСКИЕ ИСКИ

В течение 2021 года Общество участвовало (как в качестве истца, так и ответчика) в рассмотрении дел в суде, возникших в ходе нормального ведения своей финансово-хозяйственной деятельности.

2021	Открытое акционерное общество "Российские железные дороги" (ИНН 7708503727) – ООО «ЭНЕРГОСТАР»	г. Ростов-на-Дону, о взыскании 844 515,54 руб. штрафа	АС Ростовской области	Иск удовлетворён частично на сумму 188 793,11 руб.
2021	Открытое акционерное общество "Российские железные дороги" (ИНН 7708503727) – ООО «ЭНЕРГОСТАР»	г. Ростов-на-Дону, о взыскании штрафа, в размере 60 949,80 руб.	АС Ростовской области	Иск удовлетворён частично на сумму 30 474,90 руб.
2021	ФГУП Издательство "Известия" (ИНН 7710207002) – ООО «ЭНЕРГОСТАР»	г. Москва, о взыскании денежных средств в размере 2 437 647 руб. 65 коп	АС города Москвы	Иск удовлетворить полностью, встречный иск удовлетворить полностью
2021	ГУ ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПЕНСИОННОГО ФОНДА РФ №4 ПО Г. МОСКВЕ И МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ	г. Москва, о выдаче судебного приказа на взыскание финансовой санкции за несвоевременное представлений сведений необходимых для	АС города Москвы	Выдан судебный приказ на сумму 4 500 руб.

		индивидуального (персонифицированного) учета за март, апрель, май, июнь, июль, ноябрь, декабрь 2018 года, декабрь 2020 года в размере 4 500 руб.		
2021	ООО «ЭНЕРГОСТАР» - Открытое акционерное общество "Российские железные дороги" (ИНН 7708503727)	г. Москва, задолженности за оказанные услуги в размере 437 716 руб. 44 руб и 13 042 руб. процентов за пользование чужими денежными средствами, а также 14 894,14 руб. расходов по уплате государственной пошлины по иску и по апелляционной жалобе.	АС города Москвы	Иск удовлетворен полностью.
2021	ООО ЭНЕРГОСТАР» - ПАО «Туполев»	г. Москва, взыскание расходов на представителя в размере 700 000,00 руб.	АС города Москвы, 9 ААС, Арбитражный суд Московского округа	В первой инстанции иск удовлетворен полностью, в апелляционной инстанции сумма снижена до 300 000,00 руб., подана кассационная жалоба
2021	ООО «ЭНЕРГОСТАР» - ФГУП Издательство "Известия" (ИНН 7710207002)	г. Москва, взыскание неосновательного обогащения в размере 692 449,54 руб.	АС города Москвы	В иске отказано полностью.
2021	Открытое акционерное общество "Российские железные дороги" (ИНН 7708503727)	г. Москва, о выдаче судебного приказа о взыскании задолженности по договору на возмещение расходов за коммунальные услуги № 3558530 от 16.07.2019 за период с декабря 2020 года по февраль 2021 года в размере 26 477 руб. 10 коп, в том числе основного долга в сумме 19 718 руб. 95 коп., а также пени в размере 6 758 руб. 15 коп.	АС города Москвы	Иск удовлетворить полностью
2021	ООО ЭНЕРГОСТАР - РЖД-Казанский	г. Москва, взыскание задолженности за оказанные услуги. Сумма основного долга: **126 009,05**	Арбитражный суд г. Москвы. Заседание **14.04.**	В производстве. Заседание 14.04.

		Сумма процентов за пользование чужими денежными средствами: **92 691, 90**	10 час. 00 мин	
2021	ООО «ЭНЕРГОСТАР» - РЖД – все (уборка)	г. Москва, взыскание процентов за пользование чужими денежными средствами: **28 782,47**	Арбитражный суд г. Москвы	Судебный приказ отменен
2021	ООО «ЭНЕРГОСТАР» - РЖД-Курский (уборка)	№ 77-ОАЭ-ДЖВ19-4-1 от 16.05.2019 Сумма основного долга: 1 037 482,32 рублей Сумма процентов за пользование чужими денежными средствами: 20 792,28 рублей		Иск удовлетворен полностью
2021	ООО «ЭНЕРГОСТАР» - РЖД-Белорусский (уборка)	№ 77-ОАЭ-ДЖВ-19-1-1 от 16.05.2019 Сумма процентов за пользование чужими денежными средствами: 75 874,96 руб.		Судебный приказ отменен
2021	ООО «ЭНЕРГОСТАР» - РЖД-Савеловский	№ 77-ОАЭ-ДЖВ-19-5-1 от 16.05.2019 Сумма процентов за пользование чужими денежными средствами: 6 291,97 руб.		Судебный приказ отменен
2021	ООО «ЭНЕРГОСТАР» - РЖД ВиК	№ 1078-ЗКТЭ-АХУ-19-1-1 от 16.05.2019 Сумма процентов за пользование чужими денежными средствами: 1 596, 94 руб.		Судебный приказ отменен
2021	ООО «ЭНЕРГОСТАР» - РЖД котельные	№ 3625906 от 14.10.2019 Сумма процентов за пользование чужими денежными средствами: 385 450,84 руб.		Судебный приказ отменен
2021	ООО «ЭНЕРГОСТАР» - РЖД-отопление Ярославская дистанция гражданских сооружений	№ 1511-ОАЭ-СЕВ-20-1-1 от 01.06.2020 Сумма процентов за пользование чужими денежными средствами: 15 140,69 руб.		Судебный приказ отменен

2021	ООО «ЭНЕРГОСТАР» - РЖД МРДЖДВ	5 договоров Взыскание неосновательного обогащения +% в размере 3 627 747,62 руб. (вскрытие БГ)		В производстве. Заседание 06.04.2022
2021	ООО «ЭНЕРГОСТАР» - РЖД МРДЖДВ	4 договора Взыскание неосновательного обогащения +% в размере 2 147 761,35 руб. (вскрытие БГ)		Иск удовлетворен полностью.
2021	Открытое акционерное общество "Российские железные дороги" (ИНН 7708503727) – ООО «ЭНЕРГОСТАР»	г. Москва, о выдаче судебного приказа на взыскание задолженности и неустойки в размере 5 961,15 руб.	АС города Москвы	Судебный приказ возвращен
2021	Главное управление МЧС РОССИИ ПО Г. МОСКВЕ (ИНН 7710566322) – ООО «ЭНЕРГОСТАР»	г. Москва, о привлечении к административной ответственности по ч.4 ст.14.1 КоАП РФ по делу №3 об административном правонарушении	АС города Москвы	В производстве. Заседание 29.03.2022
2021	ООО "РУСИНТЕЛКОМ" (ИНН 5040105168) - ООО «ЭНЕРГОСТАР»	г. Москва, о взыскании задолженности по договору подряда № 22/21 РИК от 19.04.2021 г. в размере 5 306 400 руб., неустойки в размере 90 208,80 руб.,	АС города Москвы, 9 ААС	В производстве. Заседание 14.04.2022
2021	ООО "САНТЕХКОМПЛЕКТ" (ИНН 7736192449) - ООО «ЭНЕРГОСТАР»	г. Москва, о взыскании 1 238 738,40 руб. задолженности	АС Московской области	Отказ истца от иска.
2021	Техпроект – ООО ЭНЕРГОСТАР	Признание пункта договора недействительным (аналогия с контрактом с ВТБ).	Арбитражный суд г. Москвы.	В производстве Заседание **06.04**. в 12 час. 20 мин.
2021	ООО ЭНЕРГОСТАР – ИП Бойцов	Взыскание убытков ввиду одностороннего расторжения договора Сумма иска 185 500 руб.	Арбитражный суд г. Москвы	В производстве. Рассматривается в упрощенном порядке, без вызова сторон
2021	ООО ЭНЕРГОСТАР - РЖД-Куйбышев клин. А55-31959/2021	Сумма основного долга: **3 930 881,10 руб.** Сумма процентов за пользование чужими денежными средствами: **116 768,71.**	Арбитражный суд Самарской области. Заседани с **31.03**. в	В производстве. Заседание 30.03.2022

			09 час. 50 мин	
2021	ОАО РЖД Красноярск – ООО «ЭНЕРГОСТАР»	Взыскание штрафов за ненадлежащее исполнение договора в размере 907 505	Арбитражный суд Красноярского края.	В производстве. Заседание **22.04** в 14 час. 30 мин.
2022	ООО «ЭНЕРГОСТАР» - ОАО РЖД (Московская дирекция по тепловодоснабжению)	Признание претензии необоснованной, штрафа не подлежащим удовлетворению	Арбитражный суд г. Москвы	В производстве. Дата рассмотрения не назначена судом.
2022	ООО «ЭНЕРГОСТАР» - ОАО РЖД (Красноярская дирекция)	Взыскание задолженности за оказанные услуги в размере 584 314,42	Арбитражный суд Красноярского края.	В производстве. Дата рассмотрения судом не назначена

ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ

На 31.12.2021 Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам:

- ✓ Договор поручительства № БГ-2007-00858-01 от 21.09.20г. со сроком до 30.10.2023 г. с ПАО «АК БАРС» - к Договору предоставления банковской гарантии № БГ-2007-00858 от 21.09.20г. на общую сумму 36 918 572 (Тридцать шесть миллионов девятьсот восемнадцать тысяч пятьсот семьдесят два) рубля 04 копейки.

Общество не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с выданными обеспечениями.

ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ

Гарант	Вид обязательства	Сумма обеспечения	Бенефициар	Дата вступления в силу	Срок окончания БГ
ПАО АКБ «Металлинвестбанк»	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	397 578,57	АО "МОСОБЛГАЗ"	17.02.2020	17.03.2023
АО КБ ЛокоБанк	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	1 964 890,12	Главгосэкспертиза России	20.03.2020	01.06.2023

ПАО АКБ «Металлинвестбанк»	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	658 333,34	ФГУП ИЗДАТЕЛЬСТВО "ИЗВЕСТИЯ"	23.03.2020	29.03.2021
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	9 481 599,61	ОАО "РЖД"	15.04.2020	01.05.2022
ПАО "СОВКОМБАНК"	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	1 586 017,00	УК Эволюция	31.03.2020	20.06.2021
АКБ "Абсолют Банк"	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	2 601 006,06	ОАО "РЖД"	27.05.2020	30.09.2023
АКБ "Абсолют Банк"	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	953 370,00	ОАО "РЖД"	09.06.2020	30.05.2023
АКБ "Абсолют Банк"	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	3 131 849,18	ОАО "РЖД"	26.06.2020	29.10.2023
ПАО АКБ «Металлинвестбанк»	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	10 388 044,60	Главгосэкспертиза России	08.06.2020	25.08.2023
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	815 746,35	ООО "ТРИНИТИ"	27.08.2020	01.12.2021
ПАО "СОВКОМБАНК"	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	14 552 124,47	ПАО «Аэрофлот»	16.09.2020	31.01.2021
АКБ АК БАРС	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	36 918 572,04	ПАО «Аэрофлот»	23.09.2020	30.10.2023

АО КБ ЛокоБанк	Банковская гарантия на участие в закупке	2 819 260,40	ОАО "РЖД"	18.09.2020	25.01.2021
Московский кредитный банк	Банковская гарантия на участие в закупке	1 500 000,00	ПАО "Сбербанк России"	07.10.2020	01.02.2021
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на участие в закупке	1 901 062,00	ОАО "РЖД"	12.11.2020	15.03.2021
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на участие в закупке	1 545 449,88	ОАО "РЖД"	16.11.2020	18.03.2021
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на участие в закупке	18 951 570,77	ФСК ЕЭС	12.11.2020	01.03.2021
АО КБ ЛокоБанк	Банковская гарантия на участие в закупке	1 100 232,50	ОАО "РЖД"	19.11.2020	21.03.2021
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на участие в закупке	1 312 510,83	ОАО "РЖД"	29.11.2020	25.03.2021
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на участие в закупке	1 288 731,64	ОАО "РЖД"	23.11.2020	25.03.2021
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на участие в закупке	1 813 109,42	ОАО "РЖД"	23.11.2020	25.03.2021
АО КБ ЛокоБанк	Банковская гарантия на участие в закупке	2 114 472,82	ОАО "РЖД"	02.12.2020	06.04.2021
АО КБ ЛокоБанк	Банковская гарантия на участие в закупке	3 238 348,79	ОАО "РЖД"	02.12.2020	06.04.2021
АО КБ ЛокоБанк	Банковская гарантия на участие в закупке	3 997 935,51	ОАО "РЖД"	02.12.2020	06.04.2021
Московский кредитный банк	Банковская гарантия на участие в закупке	2 122 920,00	ПАО "Россети Кубань"	04.12.2020	15.03.2021
Московский кредитный банк	Банковская гарантия на участие в закупке	3 881 851,39	МГЮА Кутафина	04.12.2020	10.02.2021
САРОВ	Банковская гарантия на участие в закупке	1 800 000,00	ФНКЦ РР	07.12.2020	10.02.2021

СКБ -банк	Банковская гарантия на участие в закупке	1 688 442,16	АО "МОСОБЛГАЗ"	09.12.2020	11.02.2021
САРОВ	Банковская гарантия на участие в закупке	3 016 310,67	ОК -Рублево-Звенигородский	11.12.2020	16.02.2021
Московский кредитный банк	Банковская гарантия на участие в закупке	1 970 811,90	ОАО "РЖД"	16.12.2020	18.04.2021
Московский кредитный банк	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	9 704 628,48	МГЮА Кутафина	17.12.2020	01.09.2023
Московский кредитный банк	Банковская гарантия на участие в закупке	1 227 556,82	ОАО "РЖД"	18.12.2020	26.04.2021
Московский кредитный банк	Банковская гарантия на участие в закупке	1 691 677,20	ОАО "РЖД"	18.12.2020	26.04.2021
Московский кредитный банк	Банковская гарантия на участие в закупке	1 806 253,97	ОАО "РЖД"	18.12.2020	26.04.2021
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	708 324,98	РУТ МИИТ	17.12.2020	05.03.2022
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	9 947 016,54	АО "МОСОБЛГАЗ"	18.12.2020	01.05.2022
Московский кредитный банк	Банковская гарантия на участие в закупке	6 824 810,00	ПАО «Аэрофлот»	10.12.2020	15.02.2021
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	984 000,00	ММТС № 9	30.12.2020	15.04.2022
Московский индустриальный банк	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	7 472 481,32	Энергомаш	23.12.2020	01.02.2024
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на участие в закупке	2 548 288,73	Тендерный комитет (Коломенское)	14.01.2021	18.03.2021

САРОВ	Банковская гарантия на участие в закупке	1 800 000,00	ФНКЦ РР	19.01.2021	23.03.2021
Банк Санкт-Петербург	Банковская гарантия на участие в закупке	6 614 092,04	ПАО «Аэрофлот»	04.02.2021	15.04.2021
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на участие в закупке	1 439 619,04	ОАО "РЖД"	25.01.2021	28.05.2021
АО Альфа-банк	Банковская гарантия на участие в закупке	4 445 120,29	ФОНД СКОЛКОВО	19.02.2021	30.06.2021
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	1 556 836,88	ОАО "РЖД"	22.01.2021	05.05.2022
АО Альфа-банк	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	306 300,00	Почта России	01.02.2021	01.08.2021
СМП-Банк	Банковская гарантия на участие в закупке	14 905 385,26	Тендерный комитет (Департамент по обеспечению деятельности мировых судей)	04.02.2021	10.04.2021
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на участие в закупке	6 247 926,45	ОАО "РЖД"	15.03.2021	27.07.2021
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на участие в закупке	6 161 070,94	ОАО "РЖД"	15.03.2021	25.07.2021
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на участие в закупке	5 265 606,15	ОАО "РЖД"	04.02.2021	08.06.2021
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на участие в закупке	2 508 142,63	ОАО "РЖД"	04.02.2021	08.06.2021
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на участие в закупке	2 937 056,50	ОАО "РЖД"	04.02.2021	08.06.2021
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на участие в закупке	3 906 002,36	ОАО "РЖД"	04.02.2021	08.06.2021
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на участие в закупке	2 077 653,44	ОАО "РЖД"	22.03.2021	30.07.2021

Банк Санкт-Петербург	Банковская гарантия на участие в закупке	2 548 288,73	Тендерный комитет (Коломенское)	23.03.2021	30.05.2021
Банк Санкт-Петербург	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	14 400 000,02	ПАО «Аэрофлот»	23.03.2021	01.05.2024
АКБ АК БАРС	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	30 938 626,72	ПАО «Аэрофлот»	19.03.2021	30.09.2021
АО Альфа-банк	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	4 445 120,29	ФОНД СКОЛКОВО	06.04.2021	15.08.2023
СМП-Банк	Банковская гарантия на участие в закупке	2 023 928,65	МНПЦ Наркологии	12.04.2021	15.06.2021
Московский кредитный банк	Банковская гарантия на участие в закупке	6 658 082,33	ОАО "РЖД"	16.04.2021	25.08.2021
СМП-Банк	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	14 630 000,00	ПАО «Аэрофлот»	19.04.2021	01.08.2023
Банк Санкт-Петербург	Банковская гарантия на участие в закупке	3 619 499,87	ФГБУ "РАН"	26.04.2021	01.07.2021
Московский коммерческий банк (МОСКОМБАНК)	Банковская гарантия на участие в закупке	1 837 530,50	Артек	27.04.2021	30.06.2021
ПАО "СОВКОМБАНК"	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	1 536 412,72	УК Эволюция	04.05.2021	10.06.2022
Банк Санкт-Петербург	Банковская гарантия на участие в закупке	1 988 304,91	ОАО "РЖД"	07.06.2021	10.10.2021
Банк Санкт-Петербург	Банковская гарантия на участие в закупке	2 302 664,25	Московская энергетическая дирекция	15.07.2021	21.09.2021
Банк Санкт-Петербург	Банковская гарантия на участие в закупке	2 093 129,50	ПАО «Аэрофлот»	27.07.2021	28.10.2021

АО Газпромбанк	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	6 295 063,61	ОАО "РЖД"	21.07.2021	30.09.2021
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на участие в закупке	7 084 351,55	ОАО "РЖД"	02.08.2021	05.12.2021
ПАО АКБ «Металлинвестбанк»	Банковская гарантия на участие в закупке	2 000 000,00	ПАО "Транснефть"	13.08.2021	17.11.2021
ПАО "РОСБАНК"	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	14 168 703,10	ОАО "РЖД"	08.09.2021	30.10.2021
Банк Санкт-Петербург	Банковская гарантия на участие в закупке	3 500 000,00	ПАО "Промсвязьбанк"	09.09.2021	20.11.2021
АО Газпромбанк	Банковская гарантия на участие в закупке	3 114 454,44	АО СО ЕЭС	10.09.2021	26.12.2021
АО Газпромбанк	Банковская гарантия на участие в закупке	6 865 155,34	ФГАОУ ВО "Тюменский Государственный Университет"	06.10.2021	10.01.2022
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	1 723 201,13	АО "Аэроприбор-Восход"	14.10.2021	30.11.2022
Ин Банк	Банковская гарантия на исполнение обязательств по контракту	643 970,97	МИА Россия	15.10.2021	31.01.2021
ПАО "СОВКОМБАНК"	Банковская гарантия на участие в закупке	1 842 123,65	Банк ВТБ	21.10.2021	31.12.2021
ПАО "СОВКОМБАНК"	Банковская гарантия на участие в закупке	1 580 347,01	АО "Мосводоканал"	28.10.2021	05.01.2022
ПАО "СОВКОМБАНК"	Банковская гарантия на участие в закупке	1 997 259,55	АО "Атомэнергопроект"	03.11.2021	28.02.2022
Модуль Банк	Банковская гарантия на участие в закупке	7 084 232,00	ПАО «Аэрофлот»	03.11.2021	28.02.2022

ПАО "СОВКОМБАНК"	Банковская гарантия на участие в закупке	2 304 000,00	Аэропорт Храброво	08.11.2021	31.01.2022
АО "Реалист"	Банковская гарантия на участие в закупке	5 143 479,12	ПАО «Аэрофлот»	10.11.2021	31.01.2022
Банк Санкт-Петербург	Банковская гарантия на участие в закупке	2 683 304,73	САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ	18.11.2021	25.01.2022
Банк Санкт-Петербург	Банковская гарантия на участие в закупке	4 608 117,00	НАУЧНО-КЛИНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ ВИДОВ МЕДИЦИНСКОЙ ПОМОЩИ	18.11.2021	25.01.2022
Банк Санкт-Петербург	Банковская гарантия на участие в закупке	7 834 943,08	Департамент экномической политики и развития города Москвы	24.11.2021	31.01.2022
Модуль Банк	Банковская гарантия на участие в закупке	1 262 598,64	МИГРАЦИОННЫЙ ЦЕНТР	03.12.2021	05.02.2022
Модуль Банк	Банковская гарантия на участие в закупке	1 771 288,74	МИГРАЦИОННЫЙ ЦЕНТР	15.12.2021	28.02.2022
Модуль Банк	Банковская гарантия на участие в закупке	1 051 074,47	Арена Химки	15.12.2021	28.02.2022
Банк Санкт-Петербург	Банковская гарантия на участие в закупке	787 930,00	ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ "ВЭБ.РФ"	21.12.2021	28.02.2022
ПАО "Промсвязьбанк"	Банковская гарантия на участие в закупке	2 241 549,49	ОАО "РЖД"	22.12.2021	28.02.2022

Итого общая сумма обязательств составляет: 417 483 537,02

ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Общества являются:

- Генеральный директор/ Главный бухгалтер Мовсесян Михаил Еремович
- Коммерческий директор Мовсесян Янис Михайлович
- Технический директор Егоров Элан Михайлович

Основной управленческий персонал в 2021 году представлен:

- Генеральный директор/Главный бухгалтер Мовсесян Михаил Еремович
- Коммерческий директор Мовсесян Янис Михайлович

- Технический директор Егоров Элан Михайлович
- Финансовый директор Федосеева Злата Владимировна
- Зам. Главного бухгалтера Курушина Людмила Николаевна

Вознаграждение основного управленческого аппарата:
в 2021г. составило135 055тыс.руб.
где:
Заработная плата –6 937 тыс.руб.
Дивиденды, выплаченные в пользу
единоличного собственника - 128 118 тыс. руб.

в 2020 г. составило: 285 084 тыс.руб.
где:
Заработная плата – 4 047 тыс.руб.
Дивиденды, выплаченные в пользу
единоличного собственника - 281 037 тыс. руб.

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обусловливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно, насколько это возможно в нынешних реалиях.
Обществом не принимались решения, согласно которым деятельность или часть деятельности подлежит прекращению.
Мы не ожидаем значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ, однако, ожидаем отклонения значений основных коэффициентов на 30%, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов.

Генеральный директор
Мовсесян М.Е.

Дата подписания бухгалтерской отчетности 30.03.2021 г.