

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СИБСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7019009850

Код причины постановки на учет (КПП): 701901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является работы по монтажу стальных строительных конструкций (ОКВЭД 43.99.5).

2. Анализ финансового положения АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СИБСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

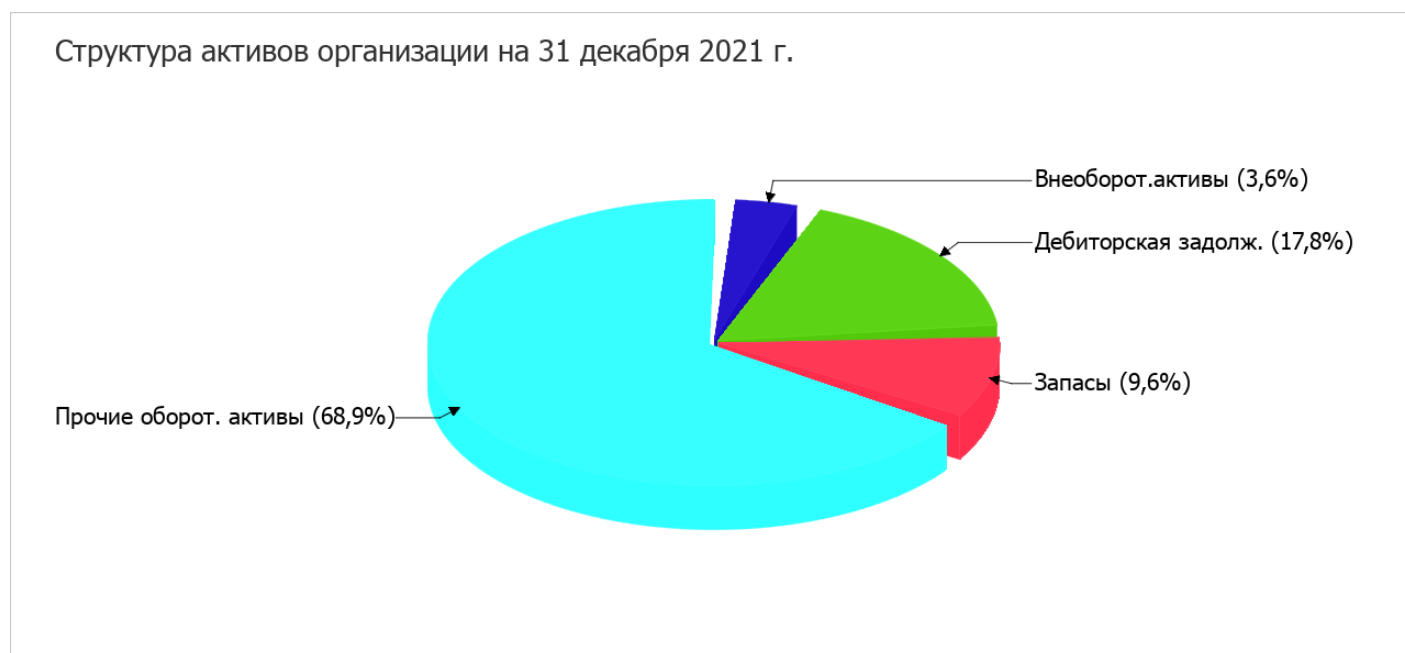
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	2 380	1 119	7	3,6	-1 261	-53
в том числе: основные средства	2 326	1 109	6,9	3,6	-1 217	-52,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	31 457	29 683	93	96,4	-1 774	-5,6
в том числе: запасы	3 471	2 964	10,3	9,6	-507	-14,6
дебиторская задолженность	25 269	5 496	74,7	17,8	-19 773	-78,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 546	21 198	7,5	68,8	+18 652	+8,3 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	18 391	17 834	54,4	57,9	-557	-3
2. Долгосрочные обязательства, всего	6 877	5	20,3	<0,1	-6 872	-99,9
в том числе: заемные средства	6 877	5	20,3	<0,1	-6 872	-99,9
3. Краткосрочные обязательства*, всего	8 569	12 963	25,3	42,1	+4 394	+51,3

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	33 837	30 802	100	100	-3 035	-9

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

Активы на 31.12.2021 характеризуются большей долей (96,4%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на **3 035** тыс. руб. (на **9%**). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **3%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



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

- дебиторская задолженность – **19 773** тыс. руб. (**89,7%**)
- основные средства – **1 217** тыс. руб. (**5,5%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – **6 872** тыс. руб. (**92,5%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **557** тыс. руб. (**7,5%**)

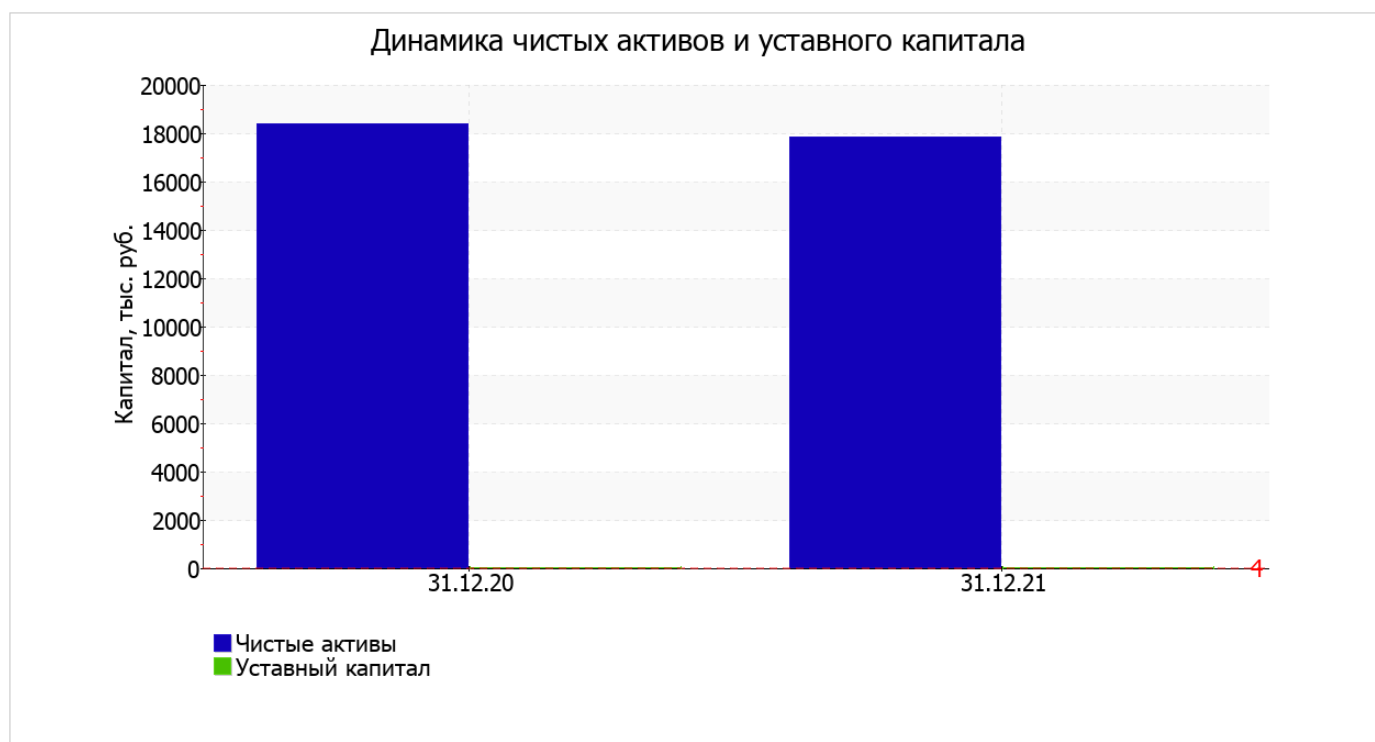
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+19 020 тыс. руб. и +4 394 тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2021 г. собственный капитал организации составил 17 834,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода собственный капитал организации несколько уменьшился.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	18 391	17 834	54,4	57,9	-557	-3
2. Уставный капитал	4	4	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	18 387	17 830	54,3	57,9	-557	-3

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2021) namного (в 4 458,5 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 3% за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

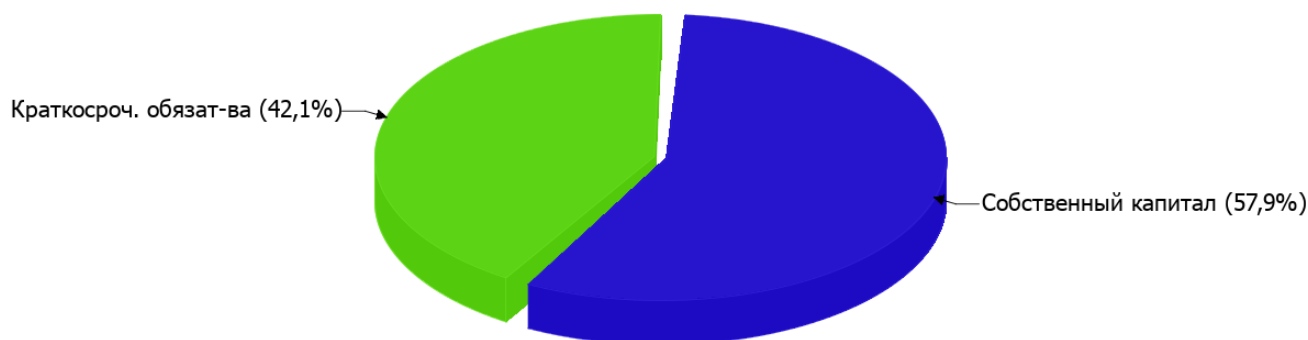
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,54	0,58	+0,04	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	0,51	0,56	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,75	0,58	-0,17	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,87	0,94	+0,07	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	4,61	5,64	+1,03	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,55	1	+0,45	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2021) составил **0,58**. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**58%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода наблюдалось явное повышение коэффициента автономии, составившее **0,04**.

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2021 г.



по состоянию на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,56**, что на **0,05** превышает значение на 31 декабря 2020 г. на 31 декабря 2021 г. значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций значительно снизился до **0,58 (-0,17)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2021) ниже нормативного значения.

на 31.12.2021 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **5,64**. в течение анализируемого периода имел место сильный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов, на **1,03**. на 31 декабря 2021 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (100% и <0,1% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 44,5%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,67	2,29	-1,38	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	3,25	2,06	-1,19	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,3	1,64	+1,34	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **2,29**. При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-1,38**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – **2,06** при норме 1. Это означает, что у АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СИБСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (1,64). [За весь период] коэффициент вырос на 1,34.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СИБСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 3 425 тыс. руб., что составляет 3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 879 тыс. руб., или на 121,5%.

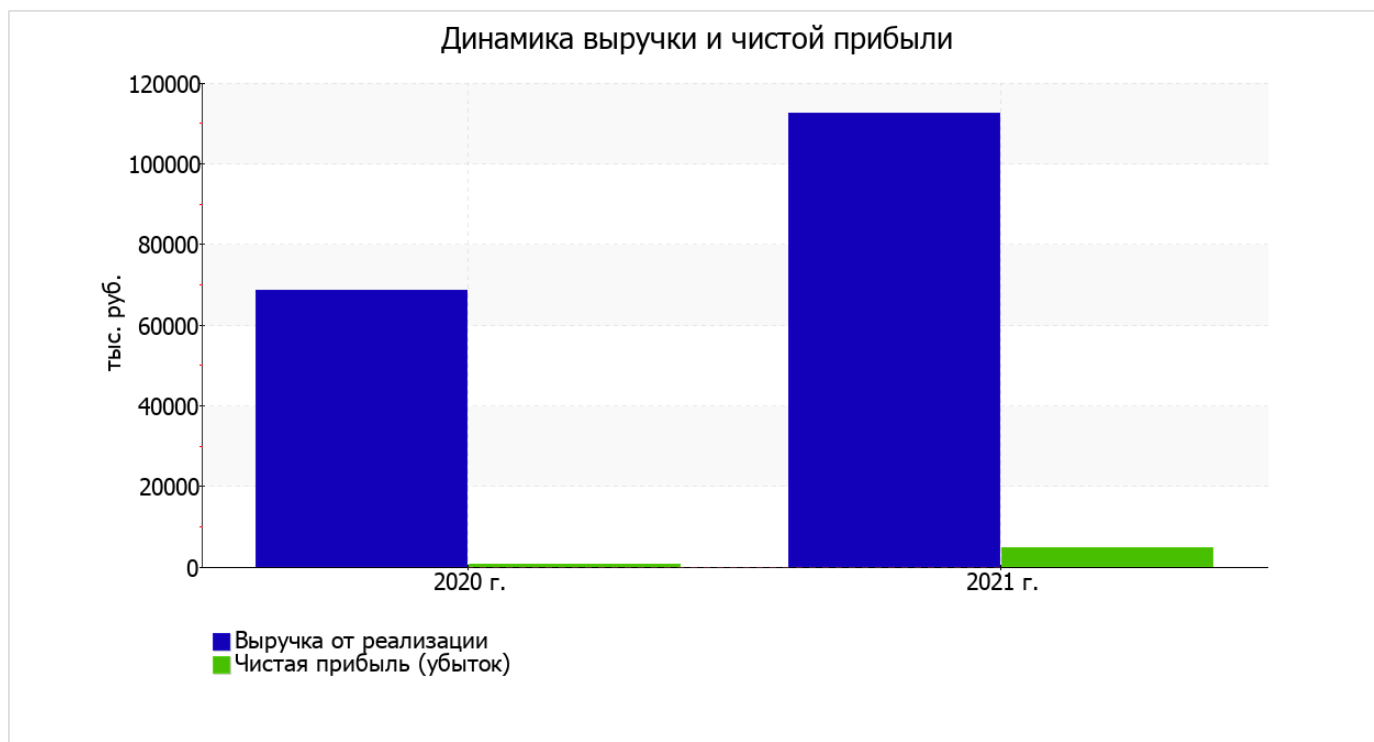
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 44 009 и 42 130 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+64,2%) опережает изменение расходов (+62,8%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 7 344 тыс. руб., что на 7 830 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 214,4% от абсолютной величины прибыли от продаж за 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. Выручка	68 598	112 607	+44 009	+64,2	90 603
2. Расходы по обычным видам деятельности	67 052	109 182	+42 130	+62,8	88 117
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 546	3 425	+1 879	+121,5	2 486
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-198	7 517	+7 715	↑	3 660
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 348	10 942	+9 594	+8,1 раза	6 145
6. Проценты к уплате	288	173	-115	-39,9	231
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-438	-6 026	-5 588	↓	-3 232
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	622	4 743	+4 121	+7,6 раза	2 683
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	622	4 743	+4 121	+7,6 раза	2 683
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-557	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



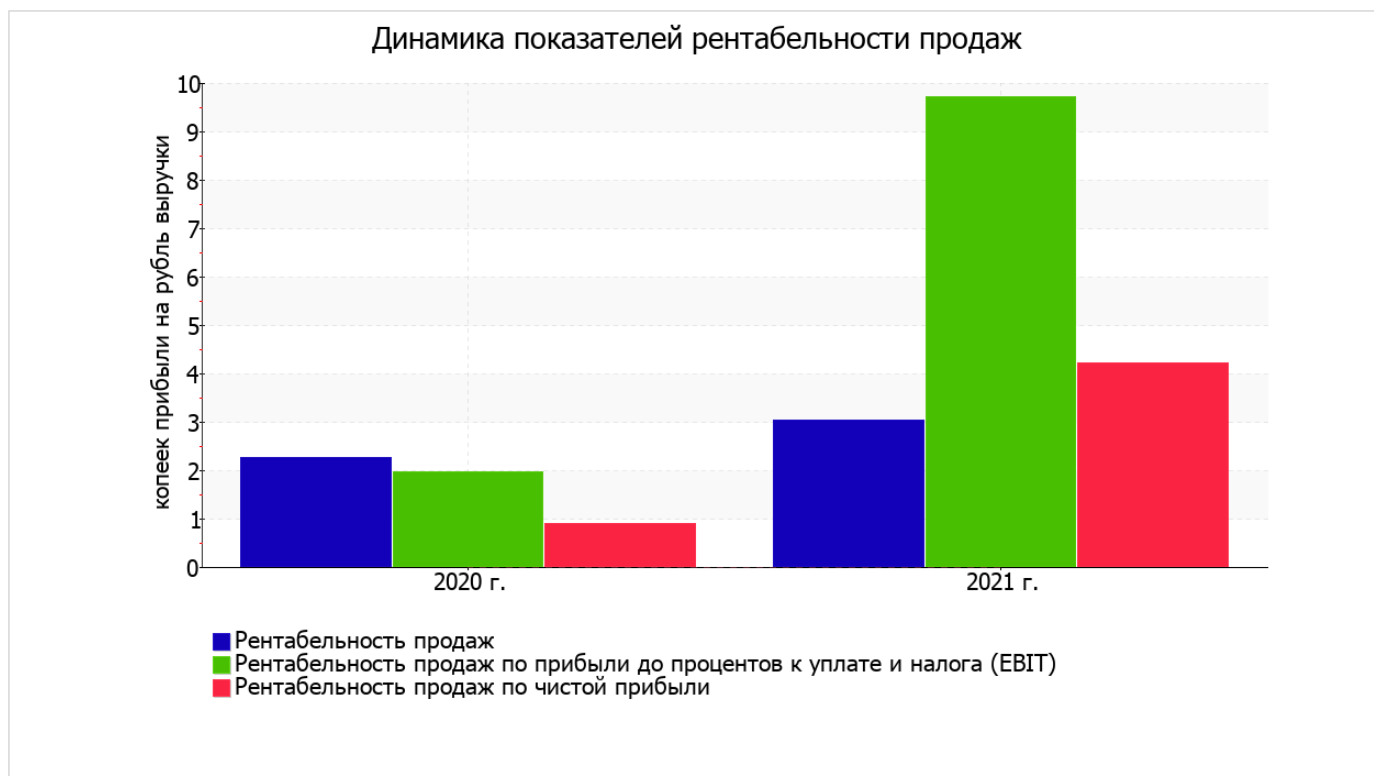
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	2,3	3	+0,7	+35
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2	9,7	+7,7	+4,9 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	0,9	4,2	+3,3	+4,6 раза

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

Рентабельность продаж за 2021 год составила 3%. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+0,7%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила 9,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СИБСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ" содержалось 9,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	26,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	14,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	50,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере **0,262** руб.

рентабельность активов за последний год демонстрирует очень хорошее значение – **14,7%**.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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. 2021 г.
	2021 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 139 дн.)	99	3,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 19 и менее дн.)	11	33,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 68 дн.)	50	7,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	33	10,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 159 и менее дн.)	105	3,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	59	6,2

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 105 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 11 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СИБСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ" за весь рассматриваемый период.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала (58%);
- на последний день анализируемого периода (31.12.2021) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,56, характеризуется как, без сомнения, хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (14,7% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+0,7 процентных пункта от рентабельности 2,3% за такой же период прошлого года);
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (3 425 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 879 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год составила 4 743 тыс. руб. (+4 121 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+7,7 коп. к 2 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 58% от общего капитала организации).

Приведенные выше показатели свидетельствуют об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "СИБСТАЛЬКОНСТРУКЦИЯ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.