Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)
АО "Волгаспецмаш" ИНН 6319089734 за 2021 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

АУДИТОР ЛЬВОВ
Сергей Александрович
Аттестат № К 007149 МФ РФ

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период		
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

АУДИТОР ЛЬВОВ
Сергей Александрович
Аттестат № К 007149 МФ РФ

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-

18

Руководитель _____ Акулин Олег Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

АУДИТОР ЛЕВОВ Сергей Александрович Аттестат № 007146 МФ РФ

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ИНН 6319089734 АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Волгаспецмаш» 2002 ВОЛГАСПЕЦМАШ г. САМАРА

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	1 874	(705)	6 004	-	-	(808)	-	-	-	7 878	(1 513)
	5210	за 2020г.	1 874	(450)	-	-	-	(255)	-	-	-	1 874	(705)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021г.	1 595	(626)	6 004	-	-	(768)	-	-	-	7 599	(1 394)
	5211	за 2020г.	1 595	(411)	-	-	-	(215)	-	-	-	1 595	(626)
Сооружения	5202	за 2021г.	279	(79)	-	-	-	(40)	-	-	-	279	(119)
	5212	за 2020г.	279	(39)	-	-	-	(40)	-	-	-	279	(79)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

19

АУДИТОР ЛЬВОВ
Сергей Александрович
Аттестат № К 007149 МФ

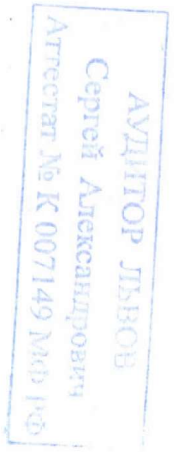
2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	1 991	8 839	(4 826)	(6 004)	-
	5250	за 2020г.	1 991	45	(45)	-	1 991
в том числе: Система рекуперации дроби СРД.09.103	5241	за 2021г.	905	-	(905)	-	-
	5251	за 2020г.	905	-	-	-	905
Установка вентиляционно-фильтровальная ВФУ.170.01	5242	за 2021г.	1 086	-	(1 086)	-	-
	5252	за 2020г.	1 086	-	-	-	1 086
Установка дробеструйная	5243	за 2021г.	-	5 946	-	(5 946)	-
	5253	за 2020г.	-	-	-	-	-
Горелка ShrinkFast 998 DS-SHFAST998	5244	за 2021г.	-	58	-	(58)	-
	5254	за 2020г.	-	-	-	-	-
Камера дробеструйная к комплекте с ленточным транспортером 369	5245	за 2021г.	-	2 835	(2 835)	-	-
	5255	за 2020г.	-	-	-	-	-
Трубогиб ручной SWAGTLOK для трубы 12мм, радиус сгиба 38мм	5246	за 2021г.	-	45	(45)	-	-
	5256	за 2020г.	-				

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

20



2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Аттестат № К 007149 МФ РФ
Сертификат

Руководитель _____ Акулин Олег Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	2 000	-	-	(2 000)	-	-	-	-	-
	5315	за 2020г.	-	-	2 000	-	-	-	-	2 000	-
в том числе:	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	2 000	-	-	(2 000)	-	-	-	-	-
	5310	за 2020г.	-	-	2 000	-	-	-	-	2 000	-

22

АУДИТОР ЛЬВОВ
Сергей Александрович
Аттестат № К 007149 МФ РФ

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

23

Руководитель _____ Акулин Олег Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г.	20 061	-	20 061	311 639	(297 526)	-	-	X	34 174	-	34 174
	5420	за 2020г.	10 920	-	10 920	117 168	(108 027)	-	-	X	20 061	-	20 061
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	15 938	-	15 938	84 840	(77 110)	-	-	14	23 668	-	23 668
	5421	за 2020г.	9 792	-	9 792	34 356	(28 210)	-	-	2 453	15 938	-	15 938
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	70 298	(70 298)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	22 603	(22 603)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	12 749	(12 749)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	8 905	(8 905)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	4 123	-	4 123	121 020	(114 637)	-	-	-	10 506	-	10 506
	5425	за 2020г.	1 128	-	1 128	30 449	(27 454)	-	-	-	4 123	-	4 123
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	22 732	(22 732)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	20 855	(20 855)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

АУДИТОР ЛЬВОВ
Сергей Александрович
Аттестат № К 007149 МФ РФ

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

25

Руководитель _____ Акулин Олег Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	98 850	(832)	326 282	-	(327 114)	(86)	(844)	-	-	38	72 200	(100)
	5530	за 2020г.	75 353	(22)	131 013	-	(107 377)	(501)	(43)	-	(24)	451	98 850	(832)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	23 154	-	157 686	-	(175 215)	-	-	-	-	-	5 625	-
	5531	за 2020г.	12 599	-	64 117	-	(53 351)	-	(31)	-	-	-	23 154	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	4 677	(832)	88 317	-	(73 042)	-	(844)	-	-	-	18 276	(100)
	5532	за 2020г.	3 411	(22)	21 980	-	(20 680)	-	(12)	-	-	-	4 677	(832)
Прочая	5513	за 2021г.	71 019	-	55 353	-	(78 025)	(86)	-	-	-	38	48 299	-
	5533	за 2020г.	59 343	-	44 916	-	(33 166)	(501)	-	-	(24)	451	71 019	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	98 850	(832)	326 282	-	(327 114)	(86)	(844)	X	-	38	72 200	(100)
	5520	за 2020г.	75 353	(22)	131 013	-	(107 377)	(501)	(43)	X	(24)	451	98 850	(832)

АУДИТОР ЛЬВОВ
Сергей Александрович
Аттестат № К 007149 МФ

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	93 231	209 561	744	(200 155)	(33 146)	-	X	X	-
	5580	за 2020г.	49 676	119 115	-	(75 120)	(13)	-	-	(38)	70 197
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	39 075	160 812	743	(162 188)	(33 041)	-	24	(451)	93 231
	5581	за 2020г.	43 215	54 834	-	(58 974)	-	-	-	-	5 401
авансы полученные	5562	за 2021г.	3 000	28 649	-	(21 862)	-	-	-	-	39 075
	5582	за 2020г.	-	3 005	-	(5)	-	-	-	-	9 787
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	-	76	1	(39)	-	-	-	-	3 000
	5583	за 2020г.	926	4 827	-	(5 362)	-	-	-	(38)	-
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	391	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	50 000	20 000	-	(15 000)	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	55 310	-	(5 310)	-	-	-	-	55 000
прочая	5566	за 2021г.	1 156	24	-	(1 066)	(105)	-	-	-	50 000
	5586	за 2020г.	5 535	1 139	-	(5 469)	(13)	-	24	(60)	9
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	1 156
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	93 231	209 561	744	(200 155)	(33 146)	X	-	(38)	70 197
	5570	за 2020г.	49 676	119 115	-	(75 120)	(13)	X	24	(451)	93 231

АУДИТОР ЛЬВОВ Сергей Александрович ОГРН 1 [illegible] МФ РФ

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Акулин Олег Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	117 016	35 666
Расходы на оплату труда	5620	22 791	11 787
Отчисления на социальные нужды	5630	3 428	3 360
Амортизация	5640	808	255
Прочие затраты	5650	13 526	10 766
Итого по элементам	5660	157 569	61 834
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(10 506)	(4 124)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	4 124	1 128
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	151 187	58 838

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

29

Руководитель _____ Акулин Олег Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Акулин Олег Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Акулин Олег Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2021г.		за 2020г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2021г.	5910	-	-	-	-
	за 2020г.	5920	-	-	-	-
в том числе:	за 2021г.	5911	-	-	-	-
	за 2020г.	5921	-	-	-	-

32

Руководитель _____ Акулин Олег Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2022 г.

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах АО «ВОЛГАСПЕЦМАШ» за 2021 год

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

АЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВОЛГАСПЕЦМАШ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6319089734

Код причины постановки на учет (КПП): 631901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (ОКВЭД 46.69).

2. Анализ финансового положения АЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО"ВОЛГАСПЕЦМАШ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)	тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
Актив						
1. Внеоборотные активы	4 399	6 365	3,4	5,4	+1 966	+44,7
в том числе: основные средства	3 160	6 365	2,4	5,4	+3 205	+101,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	126 505	111 600	96,6	94,6	-14 905	-11,8
в том числе: запасы	20 061	34 174	15,3	29,0	+14 113	+70,4
дебиторская	98 018	72 100	74,9	61,1	-25 918	-26,4

АУДИТОР ЛЬВОВ
Сергей Александрович
Аттестат № К 007149 Мо

задолженность						
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	7 340	3 004	5,6	2,6	-4 336	-59,1
Пассив						
1. Собственный капитал	37 673	47 765	28,8	40,5	+10 092	+26,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	-	–	-	-	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	93 231	70 197	71,2	59,5	-23 034	-24,7

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)	тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
в том числе: заемные средства	50 000	55 000	38,2	46,6	+5 000	+10
Валюта баланса	130 904	117 965	100	100	-12 939	-9,9

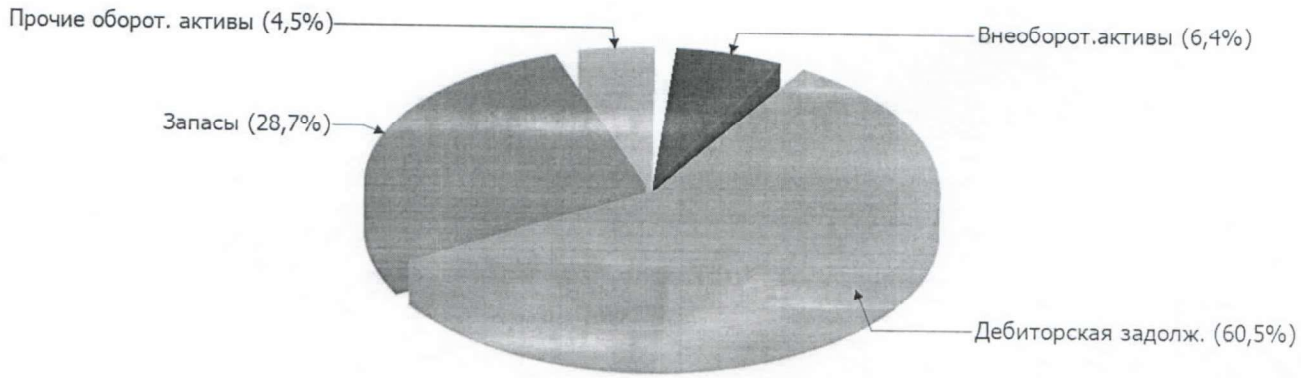
* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода 31.12.2021 характеризуются большой долей (94,6%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на 12 939 тыс. руб. (на 9,9%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 26,8%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

АУДИТОР ЛЬВОВ
Сергей Александрович
Аттестат № К 007149 МФ
kontur.ru/expert
8 800 500-88-93

Структура активов организации на 31 декабря 2021 г.



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского

баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 25 918 тыс. руб. (85,7%) - денежные средства и денежные эквиваленты – 2 336 тыс. руб. (7,7%)
- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 2 000 тыс. руб. (6,6%)

Одновременно, в пассиве баланса увеличение произошло по строке "краткосрочные заемные средства" (+5 000 тыс. руб., или 10% вклада в увеличение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+14 113 тыс. руб. и +28 034 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на 31 декабря 2021 г. составил 47 765,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода произошло сильное повышение собственного капитала (+10 092,0 тыс. руб.).

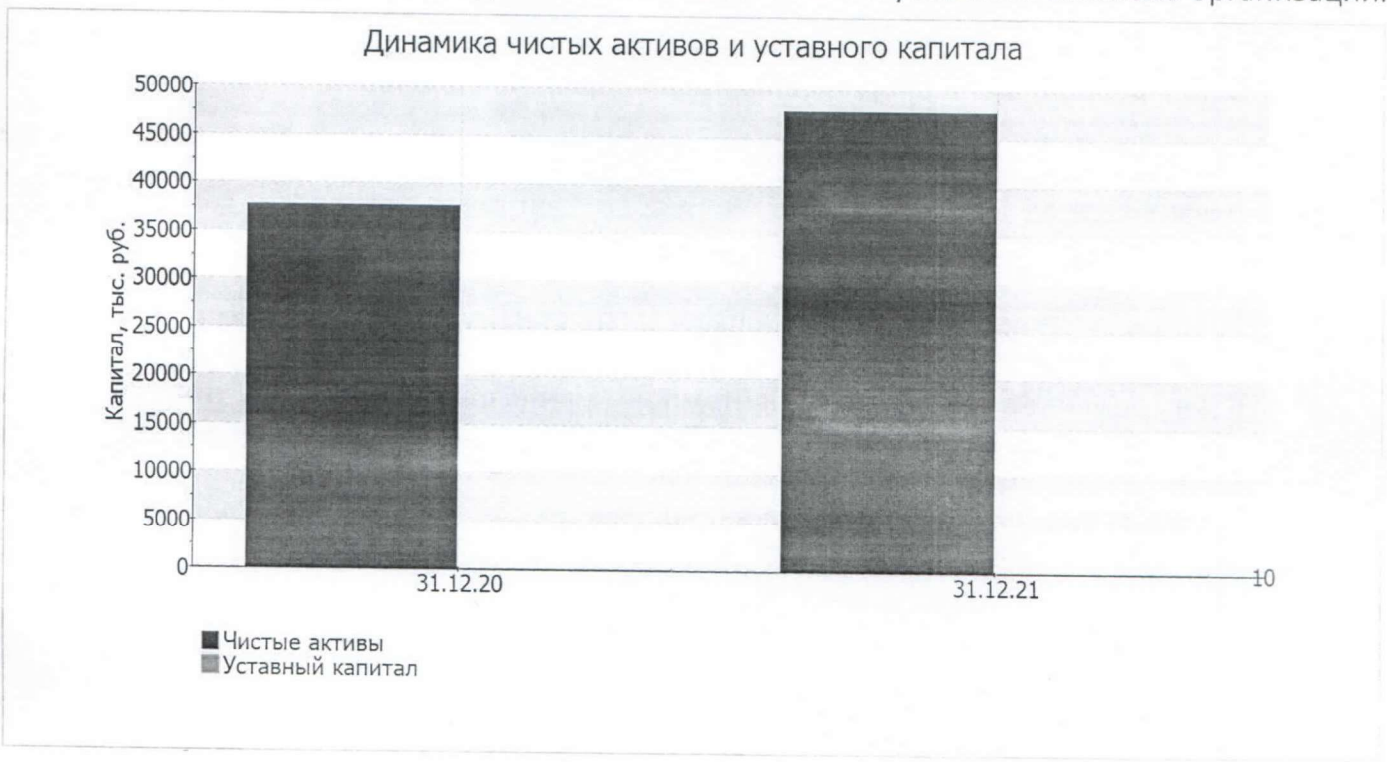
2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)	тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
1. Чистые активы	37 673	47 765	28,8	40,1	+10 092	+26,8

АУДИТОР ЛЬВОВ
Сергей Алексеевич
Аттестат № К 007140
8 800 700 8847

2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	37 663	47 755	28,8	40,1	+10 092	+26,8

Чистые активы организации на 31.12.2021 намного (в 4 776,5 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 26,8% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. 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

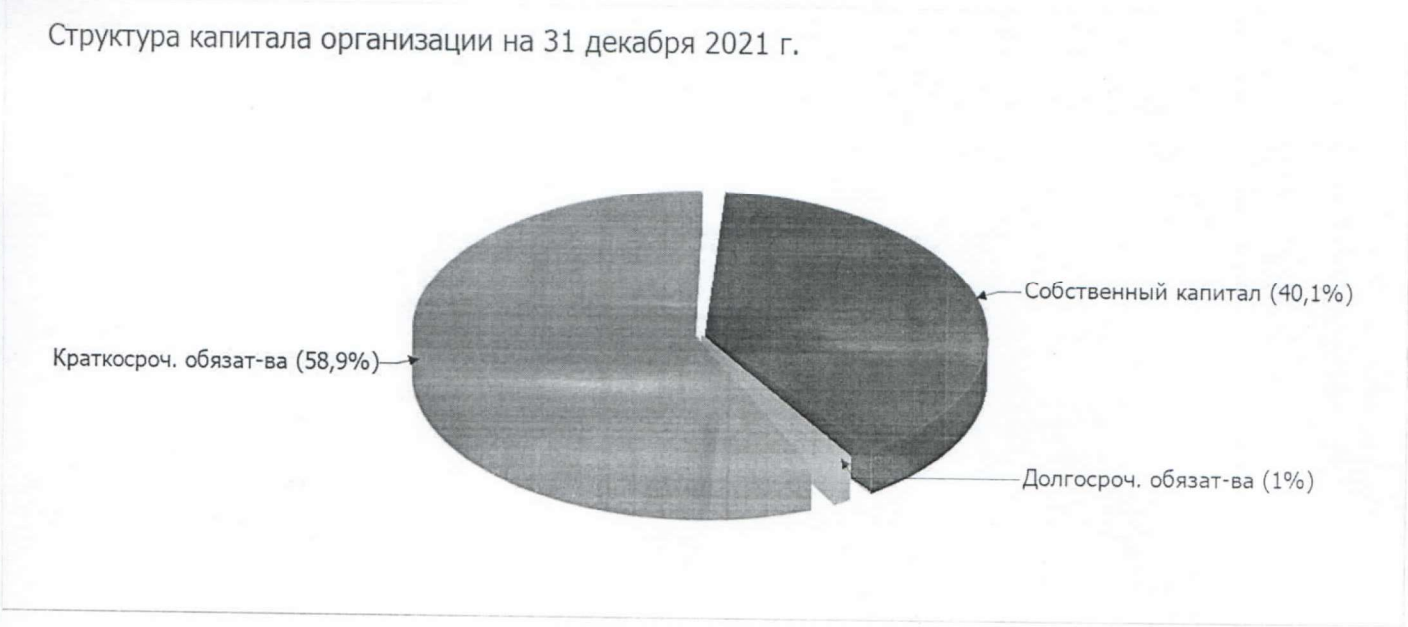
Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
Коэффициент автономии	0,29	0,4	+0,11	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).

Аудитор Сергей Александрович
Аттестат № К 007149 [illegible]
8 800 500-88-93

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,26	0,36	+0,1	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,29	0,41	+0,12	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,88	0,84	-0,04	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,66	1,18	-0,48	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,98	-0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2021 составил 0,4. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что в соответствии с уровнем собственного капитала (40% от общего капитала организации) акционерное общество находится в приемлемой зависимости от кредиторов. в течение анализируемого периода коэффициент автономии значительно вырос (на 0,11).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



kontur.ru/expert
8 800 500 88 93
АУДИТОР ДЬВО
Сергей Александрович
Аттестат № К 007149 МФ РФ

37

На последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,36. за последний год произошло существенное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (+0,1). на 31.12.2021 коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

Коэффициент покрытия инвестиций за год сильно вырос (на 0,12), составив 0,41. Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. значительно ниже нормы.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2021 равнялся 1,18. за последний год падение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 0,48. Коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98,3% и 1,7% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности выросла на 1,7%.

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	1,36	1,59	+0,23	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,13	1,07	-0,06	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,04	-0,04	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

На конец периода коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,59 против нормативного значения 1,8). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за год коэффициент вырос на 0,23.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – 1,07 при норме 1. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (0,04). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,04.

АУДИТОР ЛЬВОВ
Сергей Александрович
Аттестат № К 007148 до
8 800 500-88-93

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности АЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВОЛГАСПЕЦМАШ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила убыток от продаж в размере 18 954 тыс. руб., что составляет 14,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 10 531 тыс. руб., или на 125%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 81 818 и 92 349 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+162,3%) опережает изменение расходов (+157%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

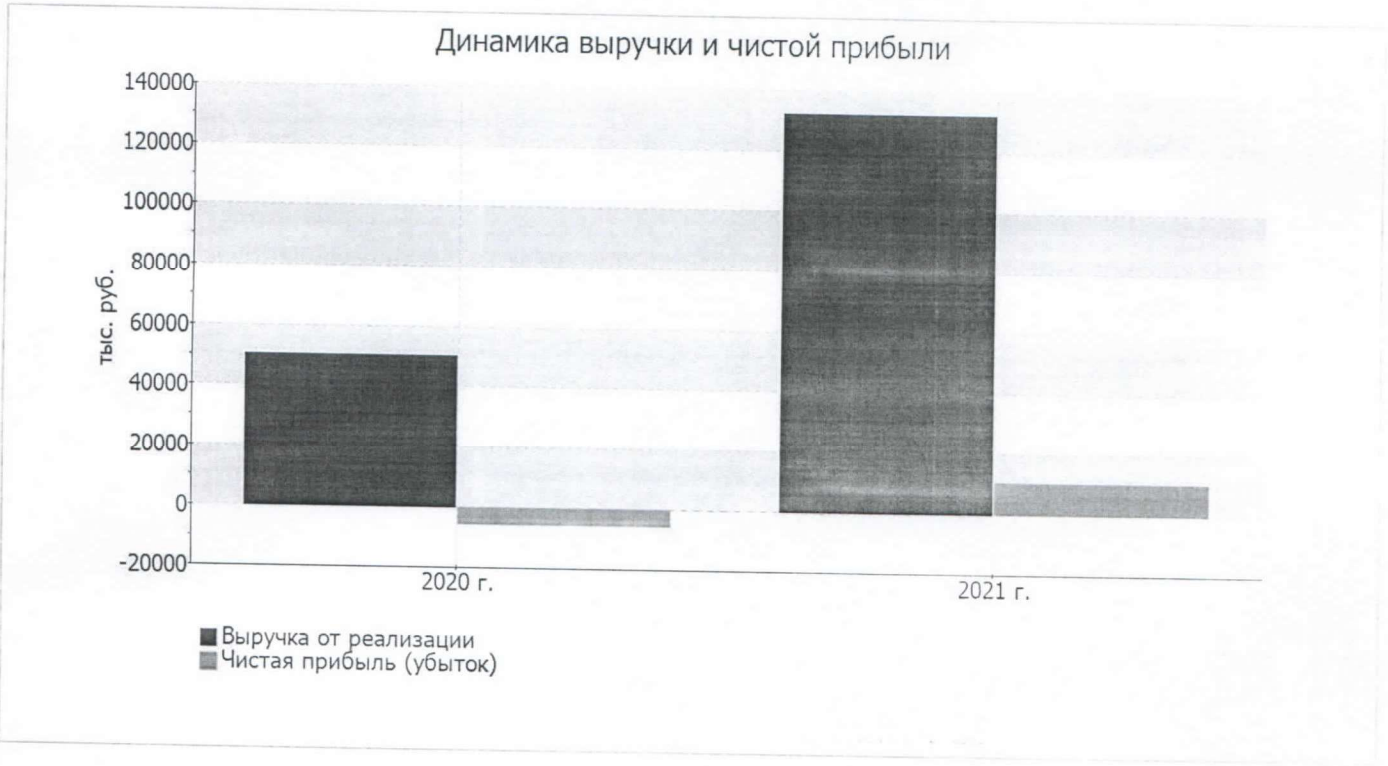
прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 31 744 тыс. руб., что на 30 375 тыс. руб. (в 23,2 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	50 415	132 233	+81 818	+162,3	91 324
2. Расходы по обычным видам деятельности	58 838	151 187	+92 349	+157	105 013
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-8 423	-18 954	-10 531	↓	-13 689
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 369	31 744	+30 375	+23,2 раза	16 557
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-7 054	12 790	+19 844	↑	2 868
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	1 239	-2 598	-3 837	↓	-680

АУДИТОР ЛЬВОВ
Сергей Александрович
Аттестат № К 007149
kontur.ru/expert
8 800 500-88-93

8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-5 815	10 192	+16 007	↑	2 189
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-5 815	10 192	+16 007	↑	2 189
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	10 092	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: 4% и более.	-16,7	-14,3	+2,4	↑

АУДИТОР ЛЬВОВ
Сергей Александрович
Аттестат № К 007149 МФ РФ
kontur.ru/expert
8 800 500-88-93

2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-14	9,7	+23,7	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	-11,5	7,7	+19,2	↑

За последний период организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере -14,3 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2020) (+2,4 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2021 составил 9,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 9,7 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
	2021 г.	

АУДИТОР ЛЬВОВ
Сергей Александрович
Аттестат № К 0070-500-88-93

41

Рентабельность собственного капитала (ROE)	23,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	8,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	29,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За последний период каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,239 руб.

За 2021 год рентабельность активов вполне укладывается в норму (8,2%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф.
	2021 г.	2021 г.
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)	329	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	65	5,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 45 дн.)	235	1,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	157	2,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)	345	1,1

АУДИТОР ЛЬВОВ
Сергей Александров
Аттестат № К 007140
kontur.ru/expert
8 800 500 88 93

Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	118	3,1

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что акционерное общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 345 календарных дней. При этом требуется 65 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели АЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВОЛГАСПЕЦМАШ".

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение, равное 0,36; увеличение собственного капитала АЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВОЛГАСПЕЦМАШ" при том что, активы организации уменьшились на 12 939 тыс. руб. (на 9,9%); абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2021 составила 10 192 тыс. руб. (+16 007 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+23,7 коп. к 14 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

В ходе анализа были получены следующие показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- удовлетворительная зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет 40% от общего капитала организации);
- снижение убыточности продаж (+2,4 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной -16,7%);
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие критические значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 41% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- за последний год получен убыток от продаж (-18 954 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-10 531 тыс. руб.).

АУДИТОР ЛЬВОВ
Сергей Александрович
Аттестат № К 007149 МФ

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие положительные
значения:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормативному значению;
- хорошая рентабельность активов (8,2% за 2021 год).

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы.

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии АЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ВОЛГАСПЕЦМАШ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

Генеральный директор АО «Волгаспецмаш» Акулин О.А.

30.03.2022

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ИНН 6319089734 АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Волгаспецмаш» 2002 ВОЛГАСПЕЦМАШ г. САМАРА

АУДИТОР ЛЬВОВ Сергей Александрович Аттестат № К 007149 МЭ