

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЛЕГПРОМРЕСУРС"

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД

1. Общие сведения об организации

АО «Легпромресурс» было создано в 1999 году с уставным капиталом 10 тыс. руб. Основными видами деятельности общества являются производство спецодежды, торговые операции с товарами народного потребления, производственно-технического назначения и текстильной продукцией.

Адрес места нахождения - Российская Федерация, 142116, Московская обл., г. Подольск, ул. Лобачева, д. 13, оф. 415

Общество имеет три обособленных подразделения, не выделенных на отдельный баланс и не имеющих расчетного счета.

Обособленное подразделение в г. Саратов (410004, г. Саратов, ул. Астраханская, д. 43) - заключены договоры аренды на офисы, складские помещения, раскройный цех, цех компьютерный вышивки, два швейных цеха.

Обособленное подразделение - Швейный цех в г. Калининск (412480, Саратовская область, г. Калининск, ул. Промысловая, 24 – недвижимость в собственности);

Обособленное подразделение - Швейный цех в р. п. Базарный Карабулак (Саратовская обл., р. п. Базарный Карабулак, ул. Ленина, д.2 «А» – объекты недвижимости и земля в собственности).

Среднесписочная численность работников общества за год составила 304 человека.

Списочная численность работников на 31.12.2020 г. – 320 человек, в том числе по организации без учета обособленных подразделений - 4 человека, ОП в г. Саратов -154 человека, ОП в г. Калининск – 109 человек, ОП в р. п. Б. Карабулак – 53 человек.

Акционером общества является Володько В.М. 100% акций.

Исполнительный орган общества - генеральный директор Серебренников В.В.

Бухгалтерская отчетность АО «Легпромресурс» за 2020 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности: Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, действующих Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Бухгалтерский учет в 2020 году велся в соответствии с утвержденной генеральным директором общества учетной политикой.

За 2020 год распределение налогов в бюджеты различных уровней между головной организацией и обособленными подразделениями производилось следующим образом:

- налог на прибыль (17%) уплачивается в бюджет г. Подольска и бюджет г. Саратова по группе обособленных подразделений в Саратовской области – ответственное подразделение ОП в г. Саратов. Базой распределения по налогу на прибыль между головной организацией и обособленным подразделением является среднесписочная численность работников и среднегодовая остаточная стоимость основных фондов;

- налог на доходы физических лиц уплачивается в бюджет г. Саратов, г. Калининск, р. п. Базарный Карабулак и г. Подольск;

- налог на добавленную стоимость, страховые взносы уплачиваются централизованно по месту нахождения организации;

- налог на имущество уплачивается по месту нахождения объектов недвижимого имущества в р. п. Базарный Карабулак и г. Калининск;

- транспортный налог уплачивается по месту регистрации организации в г. Подольск;

- земельный налог уплачивается по месту нахождения земельных участков в р. п. Базарный Карабулак.

2. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности

Все основные сведения о деятельности организации представлены в типовых формах бухгалтерской отчетности (ф.1-4) за 2020 год. В пояснениях детализируется информация, представленная в формах отчетности.

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства»

(тыс. руб.)

Группа основных средств	2020 г.			2019 г.		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Основные средства всего	37 814	31 365	6 449	37 118	28 198	8 920
в том числе по первоначальной стоимости						
Здания	230	53	177	230	51	179
Сооружения	1 308	378	930	1 358	332	1 026
Машины и оборудование	24 477	22 742	1 735	24 363	21 237	3 126
Транспортные средства	5 053	3 068	1 985	5 053	2 100	2 953
Инвентарь	6 623	5 124	1 499	5 991	4 478	1 513
Земельные участки	123	-	123	123	-	123

Расшифровка прочих статей бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код строки	Годы		Отклонение (+, -)
		2020	2019	
Запасы	1210	267 454	231 186	+36 268
в том числе:				
Материалы		122 928	126 977	-4 049
Готовая продукция		83 018	47 056	+35 962
Товары		40 730	40 314	+416
Полуфабрикаты		14 506	11 618	+2 888
Транспортные расходы на остаток товара		403	410	-7
ТЗР на остаток материалов		5 869	4 811	+1 058
Дебиторская задолженность	1230	1 210 916	818 246	+392 670
в том числе:				
Расчеты с покупателями		1 170 221	719 643	+450 578
Авансы выданные		19 484	114 835	-95 351
Расчеты по налогам и сборам		18 258	562	+17 696
НДС с авансов выданных		-1 310	-16 922	+15 612
Прочая		4 263	128	+4 135
Кредиторская задолженность	1520	150 220	257 901	-107 681
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		58 632	98 420	-39 788
Авансы полученные		50 161	94 051	-43 890
Расчеты по налогам и сборам		45 594	76 766	-31 172
Расчеты с персоналом по оплате труда		4 111	4 211	-100
НДС с авансов полученных		-8 359	-15 674	+7 315
Прочая		81	127	-46
Оценочные обязательства	1540	12 072	7 226	+4 846
в том числе:				
Резерв на оплату отпусков		12 072	7 226	+4 846

Расшифровка статей отчета о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Годы		Отклонение (+, -)
		2020	2019	
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	1 809 417	1 627 507	+181 910
в том числе:				
Оптовая торговля		529 623	476 923	+52 700
Производство спецодежды		1 279 794	1 150 584	+129 210
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	1 219 472	1 126 559	+92 913
в том числе:				
Оптовая торговля		399 929	383 161	+16 768
Производство спецодежды		819 543	743 398	+76 145
Коммерческие расходы	2210	27 522	23 507	+4 015
Управленческие расходы	2220	117 361	103 928	+13 433
Проценты к получению	2320	893	2 022	-1 129
Проценты от банков		893	2 022	-1 129
Проценты к уплате	2330	29 259	20 359	+8 900
Проценты по кредитам банка		29 259	20 359	+8 900
Прочие доходы	2340	9 313	2 918	+6 395
в том числе				
Возмещение транспортных расходов		7 709	2 695	+5 014
Возмещение затрат на электроэнергию		55	51	+4
Излишки, выявленные при инвентаризации		14	29	-15
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товара		4	1	+3
Претензии, полученные по хоз. договору		803	129	+674
Списание кредиторской задолженности в связи с ликвидацией контрагента		612	-	+612
Прочие		116	13	+103
Прочие расходы	2350	24 645	12 843	+11 802
в том числе:				
Налог на имущество		26	20	+6
Услуги банка		639	533	+106
Плата за негативное воздействие на окружающую среду, экологический сбор		20	16	+4
Госпошлина		5	36	-31
Транспортный налог		26	27	-1
Прочие		173	175	-2
Прочие, не принимаемые для целей налогообложения		304	291	+13
Возмещение транспортных расходов		7 709	2 695	+5 014
Возмещение затрат на электроэнергию		54	50	+4
Списание материалов, переданных подрядчику, в связи с его ликвидацией		748	-	+748
Затраты на ликвидацию ОС и списание его остаточной стоимости		375	-	+375
Экологический сбор		410	-	+410
Благотворительные взносы (пожертвования)		14 156	9 000	+5 156

Расшифровка расходов по статьям затрат

Наименование показателя	Код строки	2020	2019
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	1 219 472	1 126 559
в том числе			
Материальные расходы		1 132 064	1 058 367
Расходы на оплату труда основного производства		70 554	51 323
Страховые взносы		15 296	15 397
Амортизация		1 558	1 472
Коммерческие расходы	2210	27 522	23 507
в том числе:			
Расходы по доставке товаров от поставщиков		3 009	3 415
Прочие транспортные расходы (расходы по доставке товаров и готовой продукции до покупателей и пр.)		24 513	20 233
Управленческие расходы	2220	117 361	103 928
в том числе:			
Аренда		15 007	13 830
Расходы на оплату труда		60 908	39 043
Страховые взносы		10 887	10 434
Сертификация		5 416	7 197
Коммунальные расходы		5 037	4 710
Расходы на охрану труда		2 298	1 541
Командировочные расходы		2 053	3 402
Амортизация		1 701	1 593
Материальные расходы		6 034	6 975
Текущий ремонт		134	5 414
Охранные услуги		1 088	1 012
Расходы на содержание автотранспорта		1 174	1 172
Услуги связи		516	262
Расходы на страхование		358	363
Реклама		507	2 303
Система качества ИСО		1 162	-
Прочие расходы		3 081	4 677

Аналитические показатели

Валюта баланса составила на конец отчетного года 1 534 411 тыс.руб., что на 442 569 тыс. руб. больше по сравнению с началом отчетного года.

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)
	31.12.18	31.12.19	31.12.20	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы	10 977	8 991	6 542	1,6	0,4	-4 435	-40
в том числе:	10 928	8 920	6 449	1,6	0,4	-4 479	-41
основные средства							
нематериальные активы	—	—	-	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	935 653	1 082 851	1 527 869	98,8	99,6	+59 216	+63,3
в том числе:	246 105	231 186	267 454	26	17,4	+21 349	+8,6
запасы							
дебиторская задолженность	625 806	818 246	1 210 916	66,1	78,9	+585 110	+93,5

денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	53 460	20 631	37 332	5,6	2,4	-16 128	-30,2
Пассив							
1. Собственный капитал	490 346	694 625	932 664	51,8	60,8	+442 318	90,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	176	320	398	<0,1	<0,1	+222	+126,1
3. Краткосрочные обязательства*, всего	456 108	396 897	601 349	48,2	39,2	+145 241	+31,8
в том числе: заемные средства	255 127	131 770	439 057	26,9	28,6	+183 930	+72,1
Валюта баланса	946 630	1 091 842	1 534 411	100	100	+587 781	+62,1

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2020 характеризуется большой долей (99,6%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за анализируемый период (2019-2020 гг) увеличились (на 54,2%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился почти в 2 раза по сравнению с показателем 2018 года. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

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



Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 585 110 тыс. руб.

Рост величины активов организации за период с 2018 г. по 2020 г. связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

дебиторская задолженность – 585 110 тыс. руб. (93,5%)

запасы – 21 349 тыс. руб. (8,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) — 442 318 тыс. руб. (90,2%)

краткосрочные заемные средства – 183 930 тыс. руб. (72,1%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "Денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-16 128 тыс. руб.).

На 31 декабря 2020 г. собственный капитал организации равнялся 932 569 тыс. руб.; это на 442 318 тыс. руб., или на 90,2% больше значения на 31 декабря 2018 г.

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)
	31.12.18	31.12.19	31.12.20	на начало анализируемого периода (31.12.2018)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	490 346	694 625	932 664	51,8	60,8	+442 318	+90,2
2. Уставный капитал	10	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	490 336	694 615	932 654	51,8	45,3	+442 318	+90,2

Чистые активы организации на 31 декабря 2020 г. намного (в 93 266,4 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 90,2% за анализируемый период (31.12.18–31.12.20). Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Анализируя состав основных фондов организации можно выделить основные группы: здания, сооружения, оборудование и транспортные средства.

По статье здания отражены объекты недвижимости, в которых расположены швейное производство и склады в г. Калининск. По статье сооружения отражены объекты недвижимости, в которых расположены производство и склады в р. п. Базарный Карабулак. По статье земельные участки – земельные участки в р. п. Базарный Карабулак. Все объекты зарегистрированы в соответствии с действующим законодательством. По статье транспорт отражены три легковых автомобиля, автобус и трактор.

Пассивы общества на 31.12.2020 г. представляют собой совокупность уставного капитала – 10 тыс. руб., добавочного капитала – 84 тыс. руб., нераспределенной прибыли в сумме 932 569 тыс. руб., а также кредиторской задолженности в сумме 150 220 тыс. руб., заемных средств в сумме 439 057 тыс. руб. и оценочных обязательств в сумме 12 072 тыс. руб.

Из расшифровки к отчету о финансовых результатах за 2020 год видно, что наибольшая доля выручки от реализации принадлежит производству швейной продукции – 70,7%, на покупные товары (оптовая торговля) приходится 29,3%.

Исходя из сложившейся себестоимости проданных товаров (работ, услуг) АО «Легпромресурс» по итогам 2020 года была получена валовая прибыль в размере 589 945 тыс. руб., в том числе по пошиву одежды – 460 251 тыс. руб., по оптовой торговле – 129 694 тыс. руб. Коммерческие расходы организации за 2020 год составили 27 522 тыс. руб. с учетом распределения транспортных расходов на остаток товара. Управленческие расходы составили 117 361 тыс. руб.

Согласно данным строки 2220 отчета о финансовых результатах организация, как и в прошлом году, учитывались общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета за 2020 год составила 401 364 тыс. руб., что значительно, на 56 113 тыс. руб. больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Текущий налог на прибыль за 2020 год по данным налогового учета составил 83 269 тыс. руб. В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (утв. Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н) на результат чистой прибыли влияет показатель «Отложенный налог на прибыль». Данный показатель рассчитан как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период и составляет 56 тыс. руб. Т.о. налог на прибыль, отраженный по строке 2410 Отчета о финансовых результатах, за 2020 год составил 83 325 тыс. руб.

Чистая прибыль организации по итогам отчетного года – 318 039 тыс. руб., что на 43 760 тыс. руб. больше по сравнению с прошлым годом.

Ниже приведены основные показатели, характеризующие имущественное положение, ликвидность, платежеспособность и другие финансовые показатели деятельности АО «Легпромресурс» за 2020 год:

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 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: не менее 6%.	23	24,6	1,6	7
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	22,5	23,8	1,3	5,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	16,9	17,6	0,7	4,1
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	29,8	32,6	2,8	9,4
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	18	14,7	-3,3	-18,3

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2020 год имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	37 332	+80,9	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ.	150 220	-58,2	-112 888

				кред. задолж.)			
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	1 210 916	+48	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	451 129	+ 224,6	+759 787
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	279 621	+14,6	≥	П3. Долгосрочные обязательства	398	+24,4	+279 223
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	6 542	-27,2	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	932 664	+34,3	-926 122

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняются два. Медленно реализуемые активы покрывают долгосрочные обязательства организации на 24%. В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае, это соотношение выполняется (быстрореализуемые активы превышают среднесрочные обязательства в 2,6 раза).

По данным отчетности АО "Легпромресурс" за 2020 год следует, что предприятие в течение года работало с получением прибыли от своей финансово-хозяйственной деятельности.

Организация стремится увеличить производительность труда, снизить себестоимость выпускаемой продукции одновременно с поиском путей улучшения её потребительских качеств, постоянно участвует в программах по сертификации выпускаемой продукции и отраслевых выставках.

В 2021 году АО "Легпромресурс" планирует также активно участвовать в тендерах организаций различных отраслей народного хозяйства, искать новые рынки сбыта.

Генеральный директор

Серебренников В.В.