

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БелКрас 999»  
за 2021 год**

**1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «БелКрас 999» зарегистрировано Регистрационной палатой мэрии г.Краснодара 12.01.1999, ОГРН 1022301429006, ИНН 2309066219, КПП 230901001; юридический адрес: г.Краснодар, ул. Кубанская, д.32/3.

1.1. Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) рублей (полностью оплачен).

1.2. Учредители и аффилированные лица

**Учредители:**

- Гононченко Александр Викторович — учредитель (доля в уставном капитале – 51%);
- Гононченко Елена Станиславовна — учредитель (доля в уставном капитале – 49%);

**Информация об аффилированных лицах:**

Аффилированные лица					Основания, в силу которых лицо является аффилированным лицом организации
полное и сокращенное наименование юридического лица / Ф.И.О. физического лица	место нахождения (юридический адрес) юридического лица	фактическое место нахождения юридического лица	код ОКПО юридического лица	код ИНН юридического лица	
1	2	3	5	6	7
ООО «БелКрас-Сервис»	г.Краснодар, ул.Кубанская, 32/2	г.Краснодар, ул.Кубанская, 32/2	53445015	2309072237	Учредители: Гононченко А.В., Гононченко Е.С.
ООО «БелКрас-Принт»	г.Краснодар, ул.Кубанская, 32/2	г.Краснодар, ул.Кубанская, 32/2	55112884	2309073495	Учредители: Гононченко А.В., Гононченко Е.С.
ИП Гононченко Елена Станиславовна	г.Краснодар, ул.Гидростроителей, д.31, кв.35	г.Краснодар, ул.Гидростроителей, д.31, кв.35		231207171400	Учредитель: Гононченко Е.С.

1.3 Основные виды деятельности организации:

- производство полиграфической продукции (самоклеящейся этикетки, колбасной оболочки с полиграфической печатью)
- оптовая торговля товарами для пищевой перерабатывающей промышленности (комплексные пищевые добавки, специи, оболочки);
- услуги производственного характера

Неосновные виды деятельности:

- сдача в аренду имущества.

1.4. Списочная численность сотрудников на 31 декабря 2021 года – 213 человек.

1.5. Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения отсутствуют.

**2. Основные положения учетной политики**

Учетная политика ООО «БелКрас 999» утверждена приказом генерального директора Малютина Ф.М. от 31.12.2020 № 123-П

2.1. Применяется линейный метод амортизации. Переоценка объектов основных средств не проводится.

2.2. Способ признания выручки от реализации товаров (работ, услуг): Выручка в бухгалтерском и налоговом учете признается в момент отгрузки товара покупателю

2.3 МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости.

2.4 В учете применяется способ оценки выбывающих МПЗ по средней себестоимости, который осуществляется путем определения фактической себестоимости МПЗ в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость МПЗ на начало месяца и все поступления.

2.5 Отражение НДС с авансов в балансе

Суммы НДС, начисленные с полученных и выданных авансов и учитываемые на счете 76.АВ выделяются в оборотно-сальдовой ведомости в составе отдельных строк и не сальдируются в балансе.

2.6 Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентам.

**3. Основные показатели деятельности организации, финансовые показатели в 2021 году**

Общим собранием учредителей 10.02.2022 утверждена финансовая отчетность за 2021 год. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «БелКрас 999» за 2021 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1. Чистая прибыль по итогам 2021 года составила 15167218 руб. Распределение прибыли на выплату дивидендов учредителям не производится.

**Основные показатели деятельности организации в 2021 году.**

Динамика основных показателей деятельности ООО «БелКрас 999» в 2020-2021 гг. в т.ч. по сегментам представлена в табл.1. В качестве сегментов для раскрытия информации об осуществляемой хозяйственной деятельности рассматриваются основные виды деятельности предприятия.

**Табл.1. Динамика основных показателей деятельности ООО «БелКрас 999» за 2020-2021 гг. в т.ч. по сегментам**

Наименование показателя	2021		2020		Абсолютное изменение, тыс.руб
	Значение показателя, тыс.руб.	Удельный вес, %	Значение показателя, тыс.руб	Удельный вес, %	
<b>Выручка от реализации всего (без учета НДС), тыс.руб</b>	<b>1211115</b>	<b>100,00</b>	<b>1045563</b>	<b>100,00</b>	<b>165552</b>
в т.ч производство продукции	866362	71,53	766923	73,35	99439
оптовая торговля (реализация покупных товаров)	344188	28,42	278515	26,64	65673
услуги производственного характера	565	0,05	125	0,01	440
<b>Себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг), тыс.руб.</b>	<b>1005111</b>	<b>100,00</b>	<b>814591</b>	<b>100,00</b>	<b>190520</b>
в т.ч производство продукции	745105	74,13	605979	74,39	139126
оптовая торговля (реализация покупных товаров)	260006	25,87	208612	25,61	51394
услуги производственного характера	0	0,00	0	0,00	0
<b>Валовая прибыль, тыс.руб</b>	<b>206004</b>	<b>100,00</b>	<b>230972</b>	<b>100,00</b>	<b>-24968</b>
в т.ч производство продукции	121257	58,86	160944	69,68	-39687
оптовая торговля (реализация покупных товаров)	84182	40,86	69903	30,30	14279
услуги производственного характера	565	0,27	125	0,02	440
<b>Коммерческие и управленческие расходы, тыс.руб</b>	<b>173252</b>	<b>100,00</b>	<b>160328</b>	<b>100,00</b>	<b>12924</b>
в т.ч производство продукции	122821	70,89	117114	73,05	5707
оптовая торговля (реализация покупных товаров)	50355	29,06	43190	26,94	7165
услуги производственного характера	76	0,04	24	0,00	52
<b>Прибыль от продаж, тыс.руб</b>	<b>32752</b>	<b>100,00</b>	<b>70644</b>	<b>100,00</b>	<b>-37892</b>
в т.ч производство продукции	-1564	-4,78	43830	62,04	-45394
оптовая торговля (реализация покупных товаров)	33827	103,28	26713	37,81	7114
услуги производственного характера	489	1,49	101	0,14	388
<b>Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате</b>	<b>2989</b>	<b>-</b>	<b>-32237</b>	<b>-</b>	<b>35226</b>
<b>ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)</b>	<b>35741</b>	<b>-</b>	<b>38407</b>	<b>-</b>	<b>-2666</b>
<b>Проценты к уплате</b>	<b>23641</b>	<b>-</b>	<b>19106</b>	<b>-</b>	<b>4535</b>
<b>Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее</b>	<b>-2864</b>	<b>-</b>	<b>-4134</b>	<b>-</b>	<b>1270</b>
<b>Чистая прибыль(убыток)</b>	<b>9236</b>	<b>-</b>	<b>15167</b>	<b>-</b>	<b>-5931</b>
<b>Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)</b>	<b>9236</b>	<b>-</b>	<b>15167</b>	<b>-</b>	<b>-5931</b>

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 32752 тыс. руб., что составило 2,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж уменьшилась на 37892 тыс. руб., или на 53,6%. По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 165552 и 12924 тыс. руб. соответственно). Причем, в процентном отношении изменение выручки (+15,8%) опережает изменение расходов (+8,1%)

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 составила 2989 тыс. руб.

**Табл.2 Структура имущества и источники его формирования в 2020-2021гг.**

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)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	38 691	118 939	7,8	18,7	+80 248	+3,1 раза
в том числе: основные средства	27 946	113 887	5,6	17,9	+85 941	+4,1 раза

нематериальные активы	523	349	0,1	0,1	-174	-33,3
2. Оборотные, всего	459 681	515 672	92,2	81,3	+55 991	+12,2
в том числе: запасы	287 228	310 383	57,6	48,9	+23 155	+8,1
дебиторская задолженность	172 049	199 414	34,5	31,4	+27 365	+15,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	403	5 775	0,1	0,9	+5 372	+14,3 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	62 867	72 103	12,6	11,4	+9 236	+14,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	227 879	328 645	45,7	51,8	+100 766	+44,2
в том числе: заемные средства	227 879	328 645	45,7	51,8	+100 766	+44,2
3. Краткосрочные обязательства*, всего	207 626	233 863	41,7	36,9	+26 237	+12,6
в том числе: заемные средства	372	585	0,1	0,1	+213	+57,3
Валюта баланса	498 372	634 611	100	100	+136 239	+27,3

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются соотношением: 18,7% внеоборотных активов и 81,3% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 136 239 тыс. руб. (на 27,3%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 14,7%.

на 31 декабря 2021 г. значение собственного капитала составило 72 103,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода наблюдался явный рост собственного капитала на 9 236,0 тыс. руб.

**Табл.3 Чистые активы организации в 2020-2021гг.**

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	62 867	72 103	12,6	11,4	+9 236	+14,7
2. Уставный капитал	20	20	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	62 847	72 083	12,6	11,4	+9 236	+14,7

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2021 намного (в 3 605,2 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 14,7% 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.

**Табл.4 Анализ рентабельности в 2020-2021гг.**

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.	6,8	2,7	-4,1	-60
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,7	3	-0,7	-19,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	1,5	0,8	-0,7	-47,4
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	7,2	2,8	-4,4	-61,6
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: не менее 1,5.	2	1,5	-0,5	-24,8

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "БЕЛКРАС 999".

Рентабельность продаж за 2021 год составила 2,7%. Однако имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2020) (-4,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВГТ) к выручке организации, за последний год составил 3%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Как следует из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "БелКрас 999" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности

#### **4. Оценочные обязательства и резервы**

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2021г. сформирован на сумму 5364256,28 руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности ряда контрагентов.

Резерв под обесценение МПЗ не создавался в связи с высокой оборачиваемостью запасов и отсутствием признаков их обесценения, в частности, морального устаревания запасов, потери ими своих первоначальных качеств, снижения их рыночной стоимости, сужения рынков сбыта запасов.

Другие виды резервов предприятием не формировались.

#### **5. Труд и заработная плата**

Предприятие имеет текущую кредиторскую задолженность по зарплате на 31.12.2021г. в сумме 6308393,39 руб (за декабрь 2021 года заработная плата сроком выплаты 10.01.2022г.).

Списочная численность на 31.12.2021г — 213 чел.

#### **6. Государственная помощь**

29.06.2021 года ООО «БелКрас 999» получена субсидия в размере 5000000 рублей из средств краевого бюджета для возмещения части затрат, понесенных на уплату процентов по кредитам, полученным на финансирование текущей деятельности предприятия в рамках реализации мероприятий Государственной программы Краснодарского края «Развитие промышленности Краснодарского края и повышение ее конкурентоспособности».

Генеральный директор ООО «БелКрас 999»  
10.02.2022



Ф.М.Малютин