

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ООО «Благоустройство»

за 2021 год

Оглавление

1.	Состав бухгалтерской отчетности	3
2.	Сведения о предприятии	3
2.1.	Место нахождения, почтовый адрес	3
2.2.	Дата государственной регистрации о государственный орган	3
2.3.	Идентификационный номер налогоплательщика	3
2.4.	Органы управления Общества	3
2.5.	Директор	4
2.6.	Главный бухгалтер	4
2.7.	Филиалы и представительства Общества	4
2.8.	Обособленные подразделения общества	4
2.9.	Основные виды деятельности	4
2.10.	Лицензии, выданные на осуществление основных видов деятельности	4
2.11.	Среднесписочная численность работников общества	4
3.	Основные положения учетной политике	4
4.	Пояснения к показателям бухгалтерской отчетности	6
4.1.	Основные средства	6
4.2.	Запасы	6
4.2.1	Материалы	6
4.2.2.	Затраты в незавершенном производстве	6
4.2.3.	Готовая продукция и товары для перепродажи	7
4.3.	Дебиторская задолженность	7
4.4.	Денежные средства	7
4.5.	Прочие оборотные активы	8
4.6.	Уставный капитал	8
4.7.	Добавочный капитал	8
4.8.	Нераспределенная прибыль	8
4.9.	Кредиты и займы	8
4.10.	Кредиторская задолженность	9
4.11.	Оценочные резервы и обязательства	9
4.12.	Выручка от продаж	9
4.13.	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы	9
4.14.	Прочие доходы и расходы	10
4.15.	Анализ и оценка структуры баланса	10
5.	Операции со связанными сторонами	12
6.	Условные факты	12
7.	События после отчетной даты	12
8.	Оценка непрерывности деятельности	12

1. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Благоустройство» за 2021 год составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 6.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 и состоит из следующих отчетных форм:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2021 г. (Форма № 1);
- Отчет о прибылях и убытках за 2021 г. (Форма № 2);
- Отчет об изменении капитала за 2021 г. (Форма № 3);
- Отчет о движении денежных средств за 2021 г. (Форма № 4);
- Приложение к бухгалтерскому балансу за 2021 г. (Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках);
- Настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

2. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Благоустройство» создано путем реорганизации в форме преобразования Муниципального унитарного предприятия муниципального образования «город Бугуруслан» «Благоустройство», согласно Постановления Администрации муниципального образования «город Бугуруслан» №466-п от 2 июня 2017 г.

При преобразовании МУП МО «город Бугуруслан» «Благоустройство» к вновь возникшему юридическому лицу – ООО «Благоустройство» перешли все права и обязанности реорганизуемого предприятия в соответствии с передаточным актом, утвержденным Постановлением №844-п от 15 сентября 2017 г.

Запись о прекращении деятельности Муниципального унитарного предприятия муниципального образования «город Бугуруслан» «Благоустройство» внесена в ЕГРЮЛ 26.10.2017г.

Общество с ограниченной ответственностью «Благоустройство» осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и постановлением администрации муниципального образования «город Бугуруслан» от 25.09.2017г. №867-п.

Учредителем и собственником имущества «Предприятия» является муниципальное образование «город Бугуруслан» от имени которой выступает Администрация муниципального образования «город Бугуруслан».

Предприятие имеет статус юридического лица, обладает полным официальным наименованием - Общество с ограниченной ответственностью «Благоустройство», сокращенным наименованием ООО «Благоустройство», обособленным комплексом имущества, расчетным счетом в банке, имеет свою печать.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства, так как доля в уставном капитале других предприятий, не являющихся малыми, превышает 25 процентов.

2.1. *Местонахождение (юридический адрес):* 461630, Оренбургская область, г. Бугуруслан, ул. 1-я Красина, 51.

2.2. *Дата государственной регистрации и регистрационный номер*

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по Оренбургской области 26 октября 2017г.

Основной государственный регистрационный номер 1175658022627

2.3. *Идентификационный номер налогоплательщика*

ИНН юридического лица 5602024657 с кодом причины постановки на учет 560201001

2.4. *Органы управления Общества*

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества, к компетенции которого относится решение ключевых вопросов, связанных с деятельностью Общества. В компетенцию директора Общества входит решение вопросов общего руководства деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных Уставом к компетенции Общего собрания участников Общества.

2.5. Директор

Единоличный исполнительный орган Предприятия - Директор – Вебер Александр Артурович с 11.05.2013 года по настоящее время.

2.6. Главный бухгалтер

Главный бухгалтер предприятия – Винс Галина Александровна

2.7. Филиалы и представительства Предприятия

Филиалов и представительств Предприятие не имеет.

2.8. Обособленные подразделения Предприятия

Обособленное подразделение Предприятия – Баня (местонахождение: 461630, Оренбургская область, г. Бугуруслан, ул. Тимирязева/Коммунальная 1/59)

2.9. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Предприятия, согласно Устава, являются:

- Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей;
- Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;

- Деятельность по благоустройству ландшафта;

- Деятельность по очистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки;

- Перевозка грузов специализированными транспортными средствами;

- Торговля оптовая прочими строительными материалами;

- Деятельность физкультурно-оздоровительная;

- Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;

- Прочие виды деятельности не противоречащие законодательству РФ.

2.10. Лицензии, выданные на осуществление основных видов деятельности

- Лицензия на осуществление деятельности по сбору, транспортированию отходов IV класса опасности № (56)-4803-СТ от 28.11.2017г.;

- Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства №1929.04-2010-5602021776-С-024 от 26.07.2013г.

2.11. Среднесписочная численность работников Предприятия

Среднесписочная численность работников ООО «Благоустройство» составляет:

- За 2021 год - 84 чел.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н и положений по ведению бухгалтерского учета ПБУ 1/98-23/2011 и методических рекомендаций и указаний, а также других приказов Минфина РФ и прочих нормативных актов.

В 2021 году Предприятие осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с Учетной политикой утвержденной директором предприятия приказом №117/6-п от 27.10.2017г.

В учетную политику, применявшуюся в отчетном периоде были внесены изменения в части учета Запасов и Готовой продукции, в связи с изменением законодательства. Учет Запасов и Готовой продукции с 1.01.2021 г. ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 организация отражает перспективно.

Учет основных средств

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н в редакции 24.12.2010 г., а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией во временное пользование за плату;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Обществом не относятся к основным средствам независимо от срока полезного использования и цены:

- инструмент слесарно-монтажный, металлорежущий, токарный;
- приборы измерительные.
- хоз. инвентарь;
- спецодежда и спец. обувь;

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Предприятием, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на приобретение основных средств.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету, руководствуясь Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

В 2020 году объекты основных средств стоимостью не более 40000,0 рублей за единицу, признавались расходами Предприятия по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в эксплуатации в подразделениях ведется учет за балансом.

Учет ТМЦ

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасами в бухгалтерском учете считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Формирование первоначальной стоимости материалов производится Предприятием с использованием счета 10 «Материалы» с субсчетами 10-01, 10-03, 10-05, 10-6, 10-09, 10-10.

Оценка материалов при отпуске в производство и ином выбытии производится по методу ФИФО.

Учет НЗП

Продукция (работы), не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, относится к незавершенному производству.

Согласно п. 4.1 Учетной политике организации к незавершенному производству относятся затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана.

Оценка и учет незавершенного производства осуществляется по фактической стоимости, которая состоит из стоимости материалов, оплаты труда, с отчислениями на социальное страхование и сумма начисленной амортизации ОС.

Учет готовой продукции и товаров

Оценка готовой продукции производится по фактической себестоимости на балансовом

счете 43 «Готовая продукция». Аналитический учет движения готовой продукции ведется в отпускных ценах.

Списание готовой продукции Общество производит по методу ФИФО.

Покупные товары учитываются на балансовом счете № 41 списание и товаров отгруженные производится по фактической себестоимости каждой единицы.

Учет доходов и расходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н в редакции от 08.11.2010 г.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от продаж);
- прочие доходы.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяется на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Учет расчетов с контрагентами

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

Величина резерва определена по каждому долгу на основании проведенной инвентаризации в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства

В 2021 году предприятием были приобретены:

- Виброплита DIAM ML-110/6.5 L 630057 бензиновый двигатель Loncin стоимостью 51 тыс. руб.,

- Резчик швов СПИЛИТСТОУН CS-149 стоимостью 89 тыс. руб.

Информация о первоначальной (восстановительной) стоимости и суммах начисленной амортизации, о поступивших основных средствах за 2021 г. приведена в соответствующем разделе в Форме № 1 и в Приложении (табл. 2).

4.2. Запасы.

4.2.1. Материалы

Информация о движении и остатках производственных запасов приведена в соответствующем разделе в Форме № 1 и в Приложении (табл.4).

Резерв на обесценение по материалам не создавался по причине отсутствия необходимости.

4.2.2. Затраты в незавершенном производстве

По состоянию на 31.12.2021г. объем незавершенного производства составил 428 тыс. руб. Это затраты по асфальто-бетонному заводу в межсезонный период. Данные затраты собираются на сч. 97.21 и будут равномерно списаны на счет 20.01, когда наступит сезон для производства асфальта.

По состоянию на 1.01.2021г. объем незавершенного производства по асфальто-бетонному заводу составил 247 тыс. руб.

4.2.3. Готовая продукция и товары для перепродажи

Наличие и движение запасов указано в приложении к балансу (табл. 4).

Движение готовой продукции по видам за 2021 г

Таблица 1

Наименование ГП	Производство		Отпуск ГП			
			Для выполнения подрядных работ		Для продажи	
	кол-во (т)	Себестои- мость (тыс.руб.)	кол-во (т)	себестоим- ость (тыс.руб.)	кол-во (т)	себестоим- ость (тыс.руб.)
Асфальтобетонная смесь из ПГС	517,1	1 356,7			517,1	1 356,7
Асфальтобетонная смесь крупнозернистая	3 382,1	10 309,3	3 299,3	9 957,5	82,8	351,8
Асфальтобетонная смесь крупнозернистая (давальческое сырье)	718,6	359,0	718,6	359,0		
Асфальтобетонная смесь мелкозернистая	7 230,3	24 623,7	5 112,8	17 186,9	2 117,5	7 436,8
Асфальтобетонная смесь мелкозернистая (давальческое сырье)	2 338,0	2 207,8	1 684,3	973,4	653,7	1 234,4
ИТОГО:	14 186,1	38 856,5	10 815,0	28 476,8	3 371,1	10 379,7

В 2020 г. асфальтобетонной смеси было произведено 16 898,5 т. в т. ч.:

- 1 950,5 для продажи,

- 14 947,8 для выполнения подрядных работ.

Себестоимость 1 т асфальта в 2021 г. составила 2 739 руб., в 2020 – 2 355 руб. Рост себестоимости составил 16%.

4.3. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе по строке № 1230 «Дебиторская задолженность (платеж по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), а также по видам в соответствующем разделе Приложении (табл.5.1, 5.2), в акте инвентаризации расчетов с поставщиками и покупателями. Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена свернуто, за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г. составила 5 568 тыс. руб. и в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 1 307 тыс. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков увеличилась в 2 раза и составила 4 794 тыс. руб.

Просроченная задолженность покупателей и заказчиков составляет 3 137 тыс. руб., в т.ч. задолженность ООО "ТеплоСнабжение" 1 724 тыс. руб. Заказчиком предоставлено гарантийное письмо с графиком погашения задолженности до 31.12.2022г.

В составе дебиторской задолженности числится предоставленный беспроцентный займ МУП МО "город Бугуруслан" "Пассажирские перевозки" в размере 420 тыс. руб.

В текущем году создан резерв по сомнительным долгам в размере 1 489 тыс. руб., восстановлен в размере 61 тыс. руб.

4.4. Денежные средства

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе стр. 1250 «Денежные средства».

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств (Форма № 4). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют

изменения в финансовом положении Предприятия в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

К текущей деятельности относятся операции, связанные с доходами и расходами по основным видам деятельности.

К инвестиционной деятельности относятся приобретение и продажа Предприятием основных средств

К финансовой деятельности относится предоставленная другими организациями заемных средств.

4.5. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отражены по строке 1260 Бухгалтерского баланса, в их составе числятся:

- расходы будущих периодов – 98 тыс. руб. (программные продукты, специальная оценка условий труда);

4.6. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Благоустройство» создан в результате реорганизации МУП МО «город Бугуруслан» «Благоустройство» в ООО «Благоустройство» и сформирован из балансовой стоимости чистых активов МО «город Бугуруслан» «Благоустройство» по состоянию на «28» февраля 2017 г., согласно промежуточной бухгалтерской отчетности.

100% уставного капитала ООО «Благоустройство» принадлежит единственному участнику ООО «Благоустройство» - муниципальному образованию город Бугуруслан Оренбургской области и составляет 35 269 тыс. руб. (строка №1310 «Бухгалтерского баланса»)

4.7. Добавочный капитал

Добавочный капитал Предприятия отражен по строке № 1350 «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса. Добавочный капитал представляет собой прирост стоимости основных средств, определяемого при переоценке.

В 2018 г. добавочный капитал образовался в связи с переоценкой основных средств и составил 16 933 тыс. руб.

4.8. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль отражена по строке № 1370 баланса.

За 2021 г. предприятие получило убыток в размере 9 528 тыс. руб.

4.9. Кредиты и займы.

Информация о заемных средствах отражена по строке № 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса Предприятия, в Приложении (табл.5.3)

Предприятие привлекает краткосрочные кредиты банков на пополнение оборотных средств. По состоянию на 31.12.2021 задолженность составила 3 823 тыс. руб..

Дополнительные затраты, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, относятся на расходы в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Кредиты банков отражены в бухгалтерском балансе с учетом начисленных на конец года процентов. Начисление процентов по полученным банковским кредитам отражается в составе прочих расходов, так как кредитные договора оформлены на пополнение оборотных средств.

Движение банковских кредитов за отчетный и предшествующий ему года представлено в Отчете о движении денежных средств.

Размер процентов по полученным кредитам за 2021 год составил 289 тыс. руб.

В декабре 2021г. предприятие закрыло кредитную возобновляемую линию открытую в АО «Банк Оренбург» в размере 3 000 тыс. руб. с процентной ставкой 14 % годовых.

В ноябре 2021г. Предприятие вновь заключило договор с АО «Банк Оренбург» на открытие возобновляемой кредитной линии в размере 4 000 тыс. руб. с процентной ставкой 11 % годовых, под залог спец. техники, автотранспорта, недвижимого имущества и земли:под залог спец. техники, автотранспорта, недвижимого имущества и земли:

- Автогрейдер ГС 14.02;

- Трактор Беларус 82.1;

- Каток ДУ-99 ТМ;
- Шевроле Нива;
- Экскаватор ЕК 12-00;
- Асфальтоукладчик ТИТАН 6820;
- Здание мастерских капитального ремонта;
- Земельный участок (кадастровый номер: 56:37:0105013:437).

Срок погашения кредита 29 ноября 2024 г.

Залоговая стоимость имущества 11 358 тыс. руб.

В июне 2021г. предприятие заключило договор на открытие возобновляемой кредитной линии в АО «Банк Оренбург» в размере 7 000 тыс. руб. для приобретения материалов на исполнение муниципального контракта по ремонту дороги по ул. Комсомольская в г. Бугуруслане под 10,5 % годовых с возвратом до 31.12.2021г.

Информация о задолженности и оборотах по кредитам и займам раскрыта по стр. 1510 Бухгалтерского баланса. В Отчете о движении денежных средств и в (табл.5.3)

4.10. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе по строке № 1520 «Кредиторская задолженность», а также в Приложениях (табл.5.3, 5.4)

Кредиторская задолженность на конец периода составила 10 679 тыс. руб., что в 2 раза больше аналогичного периода прошлого года. Рост кредиторской задолженности произошел за счет увеличения задолженности перед поставщиками, по налогам и страховым взносам. На конец года просроченная кредиторская задолженность составляет 6 194 тыс. руб., в т. ч.:

- задолженность по налогам и сборам – 2 213 тыс. руб.;
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 3 981 тыс. руб.

Предприятие не имеет просроченной задолженности по оплате труда.

4.11. Оценочные резервы и обязательства

В 2021 году Предприятие создавало резерв по отпускам. Сумма начисленного резерва составляет – 2 696 тыс. руб., погашенного – 2 986 тыс. руб. На конец года остаток резерва по отпускам составляет 1 017 тыс. руб.

Размер отчислений в резерв по сомнительным долгам в 2021г. составил 1 489 тыс. руб., восстановлен резерв, в связи с погашением, в размере 61 тыс. руб.

4.12. Выручка от продаж

Выручка от продаж представлена в отчете о прибылях и убытках по стр. 2110. и таблице 4 настоящего пояснения.

4.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат раскрыты в соответствующем разделе Пояснения к бухгалтерскому балансу раздела №6.

По строкам № 2120 «Себестоимости проданных товаров, работ, услуг» Отчета о прибылях и убытках Предприятием показаны расходы по обычным видам деятельности, отнесенные на реализованную продукцию, товары, работы и услуги.

Калькулирование себестоимости производится по подразделениям:

- АБЗ;
- Благоустройство;
- Баня;
- Садово-парковое хозяйство;
- Аренда автомобилей;
- Гостиница.

Плановая калькуляция на продукцию составляется в ПЭО.

Фактическая себестоимость производственной продукции работ и услуг рассчитывается исходя из:

- фактических израсходованных материалов и энергоресурсов по цене каждой единицы;
- фактических трудозатрат;
- отчислений на социальное страхование.

• накладных расходов, состоящих из общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Затраты на проведение всех видов ремонта основных средств относятся на себестоимость продукции по мере проведения ремонта.

Себестоимость продукции за 2021г. составила 105 369 руб., за 2020г. – 107 993 руб. С 1 января 2021 г. управленческие затраты не включаются в себестоимость продукции, а в конце каждого месяца полностью признаются в составе расходов на счете 90.08.1. Управленческие расходы за 2021г. составили 7 591 тыс. руб.

4.14. Прочие доходы и расходы.

Состав прочих доходов по ее видам указан в Отчете о финансовых результатах по стр. 2340.

Состав прочих расходов по видам указан в Отчете о финансовых результатах по стр. 2350.

4.15. Анализ и оценка структуры баланса

Табл. 2

№ п/п	Показатели	Нормативное значение	2020г.	2021г.
1	Коэффициент текущей ликвидности	Норма от 1,5 до 2,5	2	0,8
2	Коэффициент быстрой ликвидности	Норма не менее 0,9	0,8	0,3
3	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Норма не менее 0,1	0,4	-0,3
4	Коэффициент платежеспособности	Норма не менее 1	8,7	2,7
5	Рентабельность продаж		-0,2	-7,8
6	Рентабельность продукции		-0,2	-7,2
7	Период оборота дебиторской задолженности		10	6

Анализ приведенных показателей свидетельствует об отрицательной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Основание для подтверждения приводятся следующие финансовые коэффициенты:

- коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность общества оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств;

- коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств, необходимых для их финансовой устойчивости;

- коэффициент платежеспособности свидетельствует о положительной структуре баланса общества.

период оборота дебиторской задолженности - этот показатель характеризует период времени, который проходит с момента продажи до момента получения оплаты.

Значение коэффициента платежеспособности удовлетворяет общепринятым нормам, что позволяет сделать вывод о способности общества продолжать свою деятельность и выполнять все свои обязательства в течение, как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Основные показатели

Табл. 3

№ п/п	Показатели	2020г.	2021г.	Изменение в %
1	Выручка от продажи товаров, продукции, услуг (тыс. руб.)	107 765	104 774	97,2
2	Себестоимость товаров, продукции, услуг (тыс. руб.)	107 993	105 369	97,5

3	Управленческие расходы (тыс. руб.)		7 591	
3	Себестоимость на 1 руб. товаров, работ, услуг (руб.)	1,00	1,00	100
4	Прибыль от продаж (тыс. руб.)	-228	-8 186	3 590
5	Чистая прибыль (тыс. руб.)	1 094	-9 528	-870,9
6	Уставный капитал (тыс. руб.)	35 269	35 269	100
7	Стоимость чистых активов (тыс. руб.)	48 119	38 526	80
8	Среднесписочная численность (чел.)	90	84	93,3
9	Средняя заработная плата на работника	24 839	27 659	111,4
10	Производительность труда, (тыс. руб./чел.)	1 197,4	1 247,3	104,2
11	Фондоотдача	2,4	2,4	100
12	Фондоёмкость	0,4	0,4	100

Расшифровка объема продаж по видам деятельности

Табл. 4

№ п/п	Виды деятельности	2020 г.	2021 г.
1	Текущее содержание дорог	17 529	22 643
2	Ремонт дорог	58 422	38 030
3	Содержание садов, парков, скверов	1 750	3 784
5	Проведение праздников	300	1 536
6	Благоустройство территории	17 939	19 688
8	Продажа асфальто-бетонной смеси	7 081	13 412
9	Автоуслуги	2 458	871
10	Услуги бани	490	1 753
11	Аренда ТС	1 530	1 530
12	Прочие	266	1 527
	ИТОГО	107 765	104 774

Финансовый результат за 2021г. по подразделениям предприятия

Табл. 5

Подразделение	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль (тыс. руб.)	Управленческие расходы (тыс. руб.)	Прибыль (убыток) от продаж
Благоустройство	84 291	88 539	- 4 248	5 954	-10 202
Баня	1 753	2 198	-445	179	-624
Садово-парковое хозяйство	3 784	2 024	1 760	373	1 387
Гостиница	4	247	-243	44	-287
Аренда автомобилей	1 530	1 981	-451	193	-644
Продажа асфальтобетона	13 412	10 380	3 032	848	2 184
ИТОГО:	104 774	105 369	-595	7591	-8 186

Выручка в 2021 г. составила 104 774 тыс. руб., и упала на 2,7% по сравнению с прошлым годом. Негативно на данный показатель повлияло снижение выручки по муниципальным контрактам. Так в 2021г. по муниципальным контрактам выполнено работ на 16 348 тыс. руб. меньше в сравнении с 2020г.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятие за 2021 г. получило убыток в размере 9 528 тыс. руб.

Преобладающей деятельностью ООО «Благоустройство» в текущем году является ремонт дорог. Доля доходов от основной хозяйственной деятельности к общему доходу предприятия за отчетный год составляет 36,3%.

Основным рынком сбыта является:

- муниципальное образование «город Бугуруслан». За 2021 г. выполнено работ на общую сумму 67 003 тыс. руб. или 64%;

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Перечень аффилированных лиц ООО «Благоустройство»:

- Администрация муниципального образования «город Бугуруслан»;
- Мэр – Бэр Владимир Оскарович;
- директор – Вебер Александр Артурович;
- заместитель директора по финансовым вопросам – Винс Галина Александровна.

Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Характер отношений	Сумма операций за 2021 год, тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2021 г.
МБУ МО "город Бугуруслан" "Управление городского хозяйства", действующее от имени администрации муниципального образования «город Бугуруслан»	Выполнение подрядных работ	65 473	703
Администрации муниципального образования «город Бугуруслан»	Предоставление техники в аренду	1 530	0

Фонд оплаты труда основного управленческого персонала в 2021 г. составил 6 727 тыс. руб.

6. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ

Условные факты хозяйственной деятельности после отчетной даты, которые оказали бы влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности, не имеются.

В течение отчетного года общество финансовых вложений не производило.

В течение отчетного года чрезвычайных событий не произошло.

Помощь со стороны государства не была оказана.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Порядок отражения событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности регулируется Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты нет.

8. ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Оценивая финансовое положение предприятия можно сделать вывод, что предприятие по итогам 2021 г. имеет отрицательный финансовый результат.

Показатели финансового положения организации имеют положительные значения:

- коэффициент платежеспособности соответствует нормальному значению и составляет 2,7;

- чистые активы превышают уставный капитал, но при этом в 2021 году наблюдалось уменьшение чистых активов.

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж и продукции (-7,6 пункта от рентабельности за 2020);
- коэффициент текущей ликвидности ниже нормативного значения;
- коэффициент обеспеченности собственными средствами в текущем году уменьшился по сравнению с прошлым годом и составил -0,3;
- убыток за 2021г. составила 9 528 тыс. руб.

Анализ основных показателей свидетельствует о негативном финансовом состоянии ООО «Благоустройство», но предприятие имеет возможность отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяет использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

Последствия вспышки вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказали негативного влияния на возможность Предприятия осуществлять свою деятельность в 2021 году, так же как и в будущем.

Учитывая вышеизложенное, у ООО «Благоустройство» отсутствуют сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность.

Директор



A handwritten signature in blue ink, appearing to be the initials "AA" followed by a long, sweeping flourish.

Вебер А.А.