

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		Переоценка		накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
			первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Убыток от обесцене- ния	
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
	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	-	-	-

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

1.4. Палатки и движимые результаты интеллектуальной деятельности										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-

Руководитель

Ушаков Алексей
Вячеславович
(расшифровка подписи)

28 января 2022 г.

2. Основные средства

[illegible]

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.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Подающий ролик 1.6/1.6 с шариковым подшипником	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	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:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

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	1	1	1
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	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель

Ушаков Алексей
Вячеславович
(расшифровка подписи)

28 января 2022 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель

Ушаков Алексей
Вячеславович
(расшифровка подписи)

(подпись)

28 января 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
			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.	12 744	-	12 744	354 608	(353 166)	-	X	14 186	-	14 186			
	5420	за 2020г.	13 798	-	13 798	304 418	(305 472)	-	X	12 744	-	12 744			
в том числе:															
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	12 506	-	12 506	17 716	(16 044)	-		16 945		14 178			
	5421	за 2020г.	13 638	-	13 638	12 591	(13 723)	-		15 762		12 506			
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	13	(13)	-							
	5422	за 2020г.	-	-	-	868	(868)	-							
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	171	-	171	43	(214)	-							
	5423	за 2020г.	160	-	160	536	(525)	-							
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-		446	171				
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-				171			
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	67	-	67	336 836	(336 896)	-							
	5425	за 2020г.	-	-	-	290 422	(290 355)	-			8				
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-			67				
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-				67			
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-							
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-							

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 в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -

Руководитель

Ушаков Алексей
Вячеславович

(расшифровка подписи)

28 января 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности															
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную 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:															
	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	8 446	-	40 509	-	-	(4 643)	-	-	-	X	X	-	-
	5530	за 2020г.	19 256	-	5 397	-	-	(16 207)	-	-	-	-	-	44 312	-
в том числе:														8 446	-
	5511	за 2021г.	3 947	-	39 580	-	-	(440)	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2020г.	18 003	-	1 504	-	-	(15 560)	-	-	-	-	-	43 087	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	1 717	-	926	-	-	(1 595)	-	-	-	-	-	3 947	-
	5532	за 2020г.	796	-	1 547	-	-	(626)	-	-	-	-	-	1 048	-
Прочая	5513	за 2021г.	2 781	-	3	-	-	(2 608)	-	-	-	-	-	1 717	-
	5533	за 2020г.	457	-	2 345	-	-	(21)	-	-	-	-	-	177	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 781	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	8 446	-	40 509	-	-	(4 643)	-	-	X	X	X	-	-
	5520	за 2020г.	19 256	-	5 397	-	-	(16 207)	-	-	X	-	-	44 312	-
														8 446	-

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							
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	-	-	-	-	-	-
прочая	5542	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	46 607	19 247	13	(12 758)	-	-	X	X	53 109
в том числе:	5580	за 2020г.	49 412	6 099	-	(8 904)	-	-	X	X	46 607
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	20 702	8 946	-	(9 353)	-	-	-	-	20 295
авансы полученные	5581	за 2020г.	26 564	86	-	(5 948)	-	-	-	-	20 702
	5562	за 2021г.	2 213	-	-	(2 213)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5582	за 2020г.	705	2 109	-	(601)	-	-	-	-	2 213
кредиты	5563	за 2021г.	17 897	7 691	1	(601)	-	-	-	-	25 589
	5583	за 2020г.	16 308	2 190	-	(601)	-	-	-	-	17 897
займы	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	5 795	2 609	13	(1 192)	-	-	-	-	7 225
	5586	за 2020г.	5 835	1 714	-	(1 754)	-	-	-	-	5 795
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	46 607	19 247	13	(12 758)	-	X	X	X	53 109
	5570	за 2020г.	49 412	6 099	-	(8 904)	-	X	-	-	46 607

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	-	-	-

Ушаков Алексей
Вячеславович
(расшифровка подписи)

Руководитель

28 января 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	14 792	13 516
Расходы на оплату труда	5620	157 074	148 867
Отчисления на социальные нужды	5630	34 543	38 081
Амортизация	5640	1 178	1 114
Прочие затраты	5650	142 945	101 501
Итого по элементам	5660	350 532	303 079
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(77)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	230	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	350 762	303 002

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

Руководитель
Ушаков Алексей Вячеславович
(подпись)
(расшифровка подписи)

28 января 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	6 727	14 597	(12 875)	(2)	8 447
в том числе:	5701	-	-	-	-	-

Ушаков Алексей
Вячеславович
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

28 января 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:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Ушаков Алексей
Вячеславович
(расшифровка подписи)

Руководитель

28 января 2022 г.

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

*Место нахождения и почтовый адрес:
353902, Россия, Краснодарский край, г.Новороссийск,
ул. Сухумийское шоссе, 60 литер Б ,пом.87 тел. (8617) 61-06-72*

Директор

Ушаков Алексей Вячеславович

Главный бухгалтер

Мирошниченко Наталья Геннадьевна

Новороссийск-2021

1. Общие сведения о предприятии:

1. Полное наименование предприятия – **Общество с ограниченной ответственностью «ЦемСтройСервис»**, сокращенное наименование: **ООО «ЦемСтройСервис»**.

2. Документ, подтверждающий постановку на учет в налоговом органе - Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения. Поставлена на учет в налоговом органе от 26.02.2019г.

ИНН 2315210647 КПП 231501001

Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц **26.02.2019г.**

ОГРН 1192375014743

Выписка из реестра членов саморегулируемой организации № 00000000000000000000000000000000225 выдана 12.04.2019г.

Срок выдачи допуска: 12 апреля 2019 года без ограничения срока и территории его действия.

Орган, выдавший свидетельство: Региональное объединение работодателей «Союз «Саморегулируемая организация «Региональное объединение строителей Кубани».

Местонахождение СРО: РФ, 350051, Краснодар, ул. им. Дзержинского, д. 93/2

Сайт СРО: www.srorosk.ru, регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций: СРО-С-006-08052009

3. Общество осуществляет следующие виды деятельности:

Основной деятельностью предприятия является производство работ по ремонту и монтажу основного технологического и вспомогательного оборудования цементных заводов, ремонт прочего оборудования, монтаж промышленных машин и оборудования, производство деревянной тары, производство сборных строительных конструкций из бетона, цемента и искусственного камня, услуги специализированных механизмов.

Предприятие имеет высококвалифицированных специалистов по монтажу, модернизации, реконструкции и ремонту: вращающихся печей по обжигу сырья; сушильных барабанов; грануляторов; шаровых мельниц; дробильного оборудования; грохотов и сепараторов; транспортирующих машин различного типа; холодильников барабанного и переталкивающего типа; пылеулавливающего оборудования и др.

Во время проведения работ ведется инструментальная выверка и наладка вышеуказанных агрегатов. При замене корпусов, опорных узлов, вращающихся печей используется только автоматическая сварка стыковых соединений (дается гарантия). Работы выполняются в кратчайшие сроки и с надлежащим качеством.

Производственная структура предприятия за 2021 год состоит из следующих подразделений выглядит следующим образом:

Производственная сфера:		
Наименование участка:	Место нахождения (адрес):	Среднесписочная численность по предприятию в целом (с учетом совместителей) на 31.12.2021 г.
Ремонтно-строительное управление	Россия, Краснодарский край, г.Новороссийск, ул. Сухумийское шоссе, 60 литер Б, пом.87	217,4 человека
Управление по ремонту технологического оборудования		
АУП		

4. Трудовые кадры предприятия:

Показатели	2021 год
Среднесписочная численность на конец года	215
Принято в течение года, чел.	46
Уволено в течение, чел.	44
Индекс текучести кадров	20,24

5. Основные финансово-хозяйственные показатели (тыс.руб.) без НДС:

№ п/п	Наименование	2021 г.	2020 г.
1	Выручка		
2	Себестоимость продаж	369 787	306 655
3	Валовая прибыль (-убыток)	330 808	282 182
4	Управленческие расходы	38 979	24 473
5	Прибыль (-убыток) от продаж	19 408	20 417
6	Прочие доходы	19 571	4 056
7	Прочие расходы	2 210	889
8	Прибыль до налогообложения	2 631	2 659
9	Налог на прибыль	19 150	2 286
10	Чистая прибыль	3 997	605
		15 153	1 681

ООО «ЦемСтройСервис» в 2021 году выполняло работы:

- Ремонт технологического оборудования - ОАО «Новоросцемент» г. Новороссийск, ОАО «Верхнебаканский цементный завод» г.Новороссийск.
- Капитальный и текущий зданий и сооружений – ОАО «Новоросцемент» г. Новороссийск, ОАО «Верхнебаканский цементный завод» г.Новороссийск .

6. Финансовый результат по производственным участкам за 2021 год:

Таблица №2, тыс.руб. без НДС

	Доход 2021г.	Доход 2020г.	Рост , %	Расход 2021 г.	Расход 2021 г.	Обще- хоз. расхо- ды, 2021 г.	Обще- хоз. расхо- ды, 2020 г.	Прибыль от про- даж, 2021 г.	При- быль от продаж, 2021 г.	Измен.
РСУ	108 437	112 633	96,3	95 930	103 895	8 084	10 380	+4 423	- 1 642	+2 780
УРТО	151 887	108 914	139,5	131 182	97 091	11 324	10 037	+ 9 381	+ 1786	+7 594
Итого:	260 324	221 547	117,5	227 112	200 986	19 408	20 417	+ 13 804	+144	+13 658
Субподряд	109 463	85 108	128,6	103 696	81 195	-	-	+ 5 767	+ 3913	+1 854
Итого:	369 787	306 655	120,6	330 808	282 181	19 408	20 417	+19 571	4 057	+15 51 4

Выручка за 2021 год составила – 369 787 тыс.рублей, что на 63 132 тыс.рублей больше, чем в 2020 году, рост выручки составил – 120,6%. Производственная себестоимость работ в 2021 году составила - 330 808 тыс.рублей, что на 48 627 тыс.рублей больше чем в 2020 году, рост составил – 117,2%. Рост производственной себестоимости не превышает рост выручки. Общехозяйственные расходы в 2021 году по отношению к прошлому году снизились на 5% или меньше на 1 009 тыс.рублей.

Прибыль от продаж в 2021 году по отношению к аналогичному периоду прошлого года выросла в 4,8 раза и составила – 19 571 тыс.рублей, рост составил 482,4%.

В 2021 году Общество уплачивало налоги с ФОТ по пониженным тарифам, что значительно сократило себестоимость предприятия. Ставки налогообложения ФОТ в 2021 году: 30% страховые взносы + 1,3% ФСС НС + 4% доп.тариф ПФР за вредные условия труда, средний процент отчислений страховых

взносов в 2021 году по отношению к ФОТ составил - 22,11%. ФОТ за 2021 год составил – 144 967 тыс.рублей, начисленные страховые взносы – 32 054 тыс.рублей, средняя заработная плата по предприятию – 55 568,4 рубля.

7. Анализ финансового положения и эффективности деятельности Общества с ограниченной ответственностью «ЦемСтройСервис» за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 гг.

Структура имущества и источники его формирования:

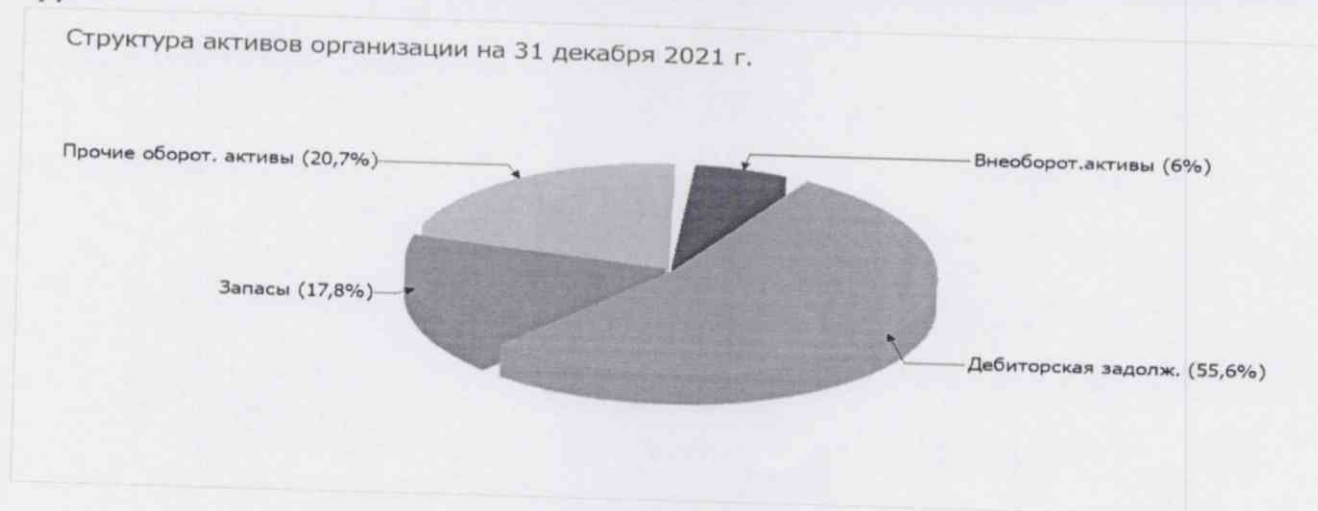
Таблица №3, тыс.руб.

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 анали- зируемого периода (31.12.2020)	на конец анализи- руемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	4 795	4 747	8,5	6	-48	-1
в том числе: основ- ные средства	3 289	2 926	5,8	3,7	-363	-11
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	51 686	74 999	91,5	94	+23 313	+45,1
в том числе: запасы	12 744	14 185	22,6	17,8	+1 441	+11,3
дебиторская задол- женность	8 446	44 312	15	55,6	+35 866	+5,2 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложе- ния	29 058	14 826	51,4	18,6	-14 232	-49
Пассив						
1. Собственный ка- питал	2 698	17 851	4,8	22,4	+15 153	+6,6 раза
2. Долгосрочные обязательства, всего	449	339	0,8	0,4	-110	-24,5
в том числе: заем- ные средства	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, все- го	53 334	61 556	94,4	77,2	+8 222	+15,4
в том числе: заем- ные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	56 481	79 746	100	100	+23 265	+41,2

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

Активы на 31.12.2021 характеризуются большой долей (94%) текущих активов и незначительным процен-
том внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 23 265 тыс. руб. (на 41,2%).
Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степе-
ни – в 6,6 раза. 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 первую очередь, с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 35 866 тыс. руб. (или 94,7% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 15 153 тыс. руб. (64,8%)
- кредиторская задолженность – 6 502 тыс. руб. (27,8%)
- оценочные обязательства – 1 720 тыс. руб. (7,4%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (-8 532 тыс. руб. и -110 тыс. руб. соответственно).

На 31 декабря 2021 г. значение собственного капитала составило 17 851,0 тыс. руб. собственный капитал организации резко вырос за последний год (в 6,6 раза).

Оценка стоимости чистых активов организации

Таблица №4, тыс.руб.

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	2 698	17 851	4,8	22,4	+15 153	+6,6 раза
2. Уставный капитал	1 000	1 000	1,8	1,3	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 698	16 851	3	21,1	+15 153	+9,9 раза

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2021) намного (в 17,9 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов в 6,6 раза за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организа-

ции по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



Анализ финансовой устойчивости организации

Основные показатели финансовой устойчивости организации

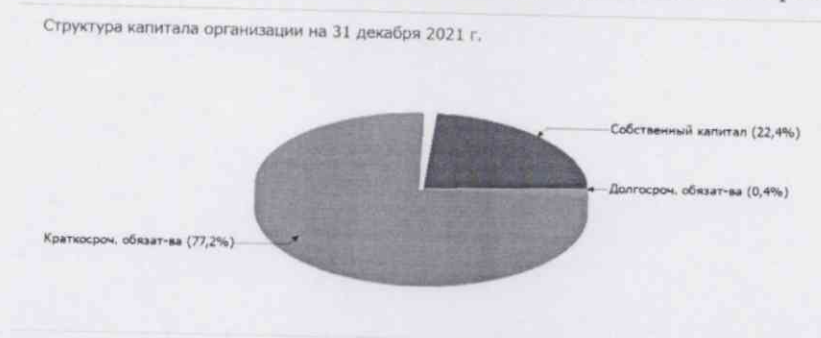
Таблица №5

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент автономии	0,05	0,22	+0,17	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	19,93	3,47	-16,46	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение: 1,22 и менее (оптимальное 0,43-0,82).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,04	0,17	+0,21	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	1,78	0,27	-1,51	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,06	0,23	+0,17	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,78	0,73	+1,51	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,92	0,94	+0,02	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,56	0,2	-0,36	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
9. Коэффициент обеспеченности запасов	-0,16	0,92	+1,08	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	0,99	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2021 составил 0,22. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за весь рассматриваемый период имел место стремительный рост коэффициента автономии – на 0,17.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2021 составил 0,17. за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами стремительно вырос (на 0,21). коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует очень хорошее значение.
- за последний год имел место стремительный рост коэффициента покрытия инвестиций – на 0,17 (до 0,23). Значение коэффициента на 31 декабря 2021 г. значительно ниже нормативного значения.
- на 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 0,92. за весь анализируемый период наблюдался стремительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на 1,08. на последний день анализируемого периода (31.12.2021) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.
- По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99,5% и 0,5% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Таблица №6

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)	на	на
			31.12.2020	31.12.2021

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)	на 31.12.2020	на 31.12.2021
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-2 097	13 104	-14 841	-1 081
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	-1 648	13 443	-14 392	-742
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	-1 648	13 443	-14 392	-742

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку по состоянию на 31.12.2021 наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. Следует обратить внимание, что несмотря на неудовлетворительную финансовую устойчивость все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за весь анализируемый период улучшили свои значения.

Расчет коэффициентов ликвидности

Таблица № 7

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,97	1,22	+0,25	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,7	0,96	+0,26	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,54	0,24	-0,3	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

На конец периода значение коэффициента текущей ликвидности (1,22) не соответствует норме. При этом следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,25.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также не соответствует норме – 0,96 при норме 1. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,24. При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,3.

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Таблица № 8

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 платежей средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	14 826	-49	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	53 109	+14	-38 283
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	44 312	+5,2 раза	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	8 447	+25,6	+35 865
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	15 861	+11,8	≥	П3. Долгосрочные обязательства	339	-24,5	+15 522
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	4 747	-1	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	17 851	+6,6 раза	-13 104

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняются все, кроме одного. У организации не имеется достаточно высоколиквидных активов для погашения наиболее срочных обязательств (разница составляет 38 283 тыс. руб.). 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 краткосрочная дебиторская задолженность полностью покрывает среднесрочные обязательства ООО "ЦЕМСТРОЙСЕРВИС".

Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ЦемСтройСервис" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 19 571 тыс. руб., что равняется 5,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 15 515 тыс. руб., или в 4,8 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 63 132 и 47 617 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+20,6%) опережает изменение расходов (+15,7%)

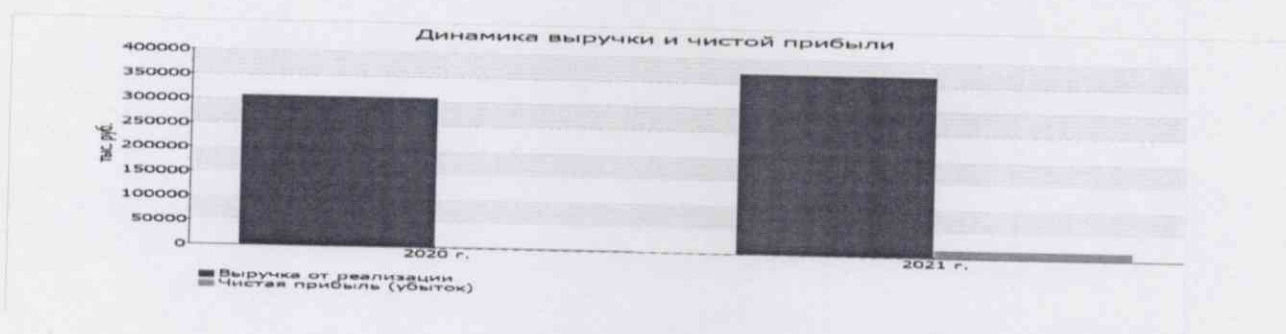
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Убыток от прочих операций за последний год составил 421 тыс. руб., что на 1 349 тыс. руб. (76,2%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Таблица №9

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	306 655	369 787	+63 132	+20,6	338 221
2. Расходы по обычным видам деятельности	302 599	350 216	+47 617	+15,7	326 408
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	4 056	19 571	+15 515	+4,8 раза	11 814
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 770	-421	+1 349	↑	-1 096
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 286	19 150	+16 864	+8,4 раза	10 718
5а. ЕВІТDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	3 400	20 213	+16 813	+5,9 раза	11 807
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-605	-3 997	-3 392	↓	-2 301
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 681	15 153	+13 472	+9 раз	8 417
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 681	15 153	+13 472	+9 раз	8 417
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	15 153	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ЦемСтройСервис" в течение всего анализируемого периода.



Анализ рентабельности

Таблица №10

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рублем)		Изменение показателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	1,3	5,3	+4	+4 раза

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с руб-ля)		Изменение по-казателя	
	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,7	5,2	+4,5	+6,9 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	0,5	4,1	+3,6	+7,5 раза
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	1,3	5,6	+4,3	+4,2 раза
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.	–	–	–	–

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

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 5,3% от полученной выручки. Более того, имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+4%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2021 год составила 5,2%. То есть в каждом рубле выручки ООО "ЦЕМ-СТРОЙСЕРВИС" содержалось 5,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Таблица №11

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	147,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 18%.
Рентабельность активов (ROA)	22,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	179,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	118,1	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	119	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

За 2021 год каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 1,475 руб., рентабельность активов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 22,2%.

Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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 среднеспредней выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 132 и менее дн.)	63	5,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднеспредней себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 21 и менее дн.)	14	26
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднеспредней выручке; нормальное значение для данной отрасли: 60 и менее дн.)	26	14
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднеспредней выручке)	49	7,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднеспредней выручке; нормальное значение для данной отрасли: 151 и менее дн.)	67	5,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднеспредней выручке)	10	36

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 67 календарных дней. При этом требуется 14 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

Производительность труда

Эффективность использования трудовых ресурсов, рассчитана производительность труда – отношение выручки от реализации к средней численности работников, значение производительности труда за последний год составило 1 658 тыс. руб./чел.

Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ЦемСтройСервис" за последний год.

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2021 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 0,17;
- отличная рентабельность активов – 22,2%;
- положительная динамика рентабельности продаж (+4 процентных пункта от рентабельности 1,3% за аналогичный период прошлого года);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2021 год получена прибыль от продаж (19 571 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+15 515 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 15 153 тыс. руб. (+13 472 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+4,5 коп. к 0,7 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

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

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,22);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже принятой нормы

Анализ выявил следующие показатели, критически характеризующие финансовое положение организации:

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 23% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормальному значению.

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Перспективы развития Общества

На рынке оказания услуг по ремонту цементных печей в городе Новороссийске достаточно много конкурентных фирм (ООО и ИП), которые также привлекаются к работам на цементных заводах города Новороссийск. Вышеуказанные предприятия работают по упрощенной системе налогообложения, у них незначительный штат административно-управленческого персонала, нет обслуживающих производств, нет необходимости содержать большой состав автотранспортной техники, у них отсутствует обязанность по уплате некоторых налогов, уплачиваемых на ОСНО. Данные предприятия имеют небольшую численность персонала по сравнению с ООО «ЦемСтройСервис». Также нужно учесть, что данные предприятия занимаются только ре-

монтом технологического оборудования, в том время как ООО «ЦемСтройСервис» оказывает услуги по ремонту зданий и сооружений, электромонтажные работы, строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения. Исходя из видов производства ООО «ЦСС», располагая квалифицированными кадрами и необходимым оборудованием, имеет возможности расширить сферу предоставления своих услуг увеличив объем производства.

Основные факторы риска, связанные с деятельностью Общества:

- Риск ценовой, связан с непредвиденными неблагоприятными изменениями на рынке, как на собственные услуги, так и на сырье и материалы;
- Риск инфляционный, связан с ростом издержек производства вследствие инфляционного процесса;
- Риск экономический – вероятность получения убытков в результате принимаемых хозяйственных решений и совершаемых действий;
- Риск правовой, связан с изменением налогового, трудового законодательства РФ;
- Неустойчивость спроса в условиях экономического кризиса, снижение платежеспособности Заказчиков, сокращение объемов производства, не добросовестность контрагентов;
- Риск политический – вероятность получения убытков от принимаемых государством политических решений.

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «ЦемСтройСервис» за 2021 г.**

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, предприятие руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЦемСтройСервис» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Раскрытие информации об учетной политике

Организация применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе «Бухгалтерия строительной организации, редакция 1С Предприятие 8 3.1. Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные этой программой. Организация отражает последствия изменения учетной политики перспективно.

Учет амортизируемого имущества. Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации бухгалтерией организуется надлежащий контроль за их движением.

Учет запасов. В связи с введением с 01.01.2021 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев. В соответствии с указанным выше п. ФСБУ 5/2019, запасами являются инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнения работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда они соответствуют критерию ОС (п.1.2. УП). Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относится: -офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности (основание абзац 3 п.2 ФСБУ 5/2019). Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР)

отражаются на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Учет спецодежды менее 40 000,00 руб. ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Стоимость спецодежды со сроком использования как более 12 месяцев, так и менее 12 месяцев списывается в расходы (сч. 25,26) единовременно при вводе в эксплуатацию без использования сч. 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации»

Учет доходов. Выручка по договорам, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, признается на каждую отчетную дату.

Выручка по договору строительного подряда определяется исходя из подтвержденной компанией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признается в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ. Степень завершенности работ рассчитываются на основании сметы и табеля.

Прочие доходы: Учитываются компенсационные выплаты от страховой компании, величина оценочного обязательства, в случае если оно больше, чем выплата отпускных, проценты по вкладам, реализация основных средств и прочих материалов, излишки выявленные в результате инвентаризации и т.д.

Учет расходов. Учет расходов на производство ведется по номенклатурным группам на сч. 20 «Основное производство». Закрывается счет 20 тогда, когда производство продукции завершено, работы выполнены или услуги оказаны в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» по номенклатурным группам – объектам, продукции участка, который выпускает определенный вид продукции. Расходы по вспомогательным производствам в конце месяца списываются в дебет сч. 20.01 «Основное производство»- участком ОГМ при оказании услуг машин и механизмов собственным подразделениям по объектно, 20.02 «Производство продукции из давальческого сырья» - все затраты в ходе переработки при изготовлении продукции из давальческого сырья участком ДОЦ, 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» - при реализации услуг машин и механизмов участком ОГМ на сторону.

Прочие расходы: Учитываются госпошлина, компенсационные выплаты работникам (мед. комиссия), курсовая разница, материальная помощь, спец.одежда непригодная к дальнейшей эксплуатации (вышедшей из срока полезного использования раньше времени из-за специфики работы), премии и доплаты, не относящиеся к производственной деятельности, выплата бывшим сотрудникам в соответствии с коллективным договором, расходы на услуги банка, детские путевки в лагерь, вклад в виде материальной помощи в депутатский фонд, расходы прошлых лет, расходы по прочей реализации, неподтвержденный НДС, расходы на производство без выручки.

Готовая продукция В связи с прекращением деятельности вспомогательного производства «Кислородная станция» готовая продукция производилась только для собственных

Размещение депозита учитывается на счете 55.03 «Депозитные счета», начисленные проценты по вкладу учитываются на счете 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг). Метод определения доходов – начисление.

Учет выручки ведется в разрезе номенклатурных групп – шифр объекта, наименование механизма (гос. номер), а также по изготовленной продукции соответствующего подразделения.

Оценочные обязательства. Для сближения финансового положения с реальным и на основании ПБУ 8/201 Оценочное обязательство «Резерв по оплате отпусков» признается в бухгалтерском учете на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря Резерв отпусков учитывается на счете 96.

Информация о событиях после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые бы оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели бы ме-

сто в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не наступило.

Инвестиционная деятельность Общества

За отчетный год для осуществления производственной деятельности предприятие приобрело следующие основные средства на сумму – 702 тыс.руб.:

- Машины и оборудование – 289,0 тыс.руб.;
- Транспортные средства – 642,0 тыс.руб.

За текущий период начислено амортизации на сумму – 1 177 тыс.руб.:

- Машины и оборудование – 718,0 тыс.руб.;
- Здания – 64,0 тыс.руб.;
- Офисное оборудование – 145,0 тыс.руб.;
- Транспортные средства – 250,0 тыс.руб.

Выбыло основных средств за отчетный год на сумму – 232 тыс. руб

Машины и оборудование – 232 тыс. руб

Износ основных фондов предприятия составляет на конец года 46,5%. Основные фонды учтены в балансе по цене покупке 2019 года.

Характеристика основных фондов

Наименование показателя	ВСЕГО ос- новных средств, из них:	Зда- ния	Машины и оборудова- ние	Офисное оборудо- вание	Транспорт- ные средства
Наличие ОФ на начало года по первоначальной стоимости	4 774	327	3408	456	583
Наличие на конец года по первоначальной стоимости	5 474	327	3467	455	1225
Износ на конец года	2548	155	1649	351	392
Остаточная стоимость на конец года	2926	171	1818	104	833
Физический износ на конец года, %	46,5	47,4	47,6	77,1	32

Директор ООО «ЦемСтройСервис»

Ушаков А.В.

Главный бухгалтер ООО «ЦемСтройСервис»

Мирошниченко Н.Г.