

ООО «НПП Элтехника»

Пояснительная записка к отчету за 2021 год

1. Сведения об обществе

Полное наименование фирмы: **Общество с ограниченной ответственностью «НПП Элтехника»**

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «НПП Элтехника»

Юридический адрес: Россия, 192174, г. Санкт-Петербург, проспект Обуховской обороны, д. 199, лит. А, пом. 4-Н.

Фактический адрес: Россия, 192288, Санкт-Петербург, Грузовой проезд 19.

Дата государственной регистрации: 02.04.2018 г.

Уставный капитал составляет 100 000 рублей

Состав участников: физические лица – один человека.

Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства.

Предприятие в 2021 году не выпускало и не реализовывало ценные бумаги, выплата дивидендов в 2021 году составила 30 000 000 рублей.

Уровень существенности, которым руководствуется организация, установлен в размере 5% от прибыли до налогообложения.

Основными видами деятельности Предприятия являются:

производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры; продажа электротехнической продукции

Деятельность ООО «НПП Элтехника» регламентируется Законодательством РФ, Санкт-Петербурга и правительственными постановлениями.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе РСБУ (Российских стандартов бухгалтерского учета).

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учет ОС ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н, на счете 01 "Основные средства".

Предприятие использует право списания объектов ОС стоимостью не более 40 000 рублей за единицу через счета учета МПЗ.

Сроки полезного использования ОС определяются Предприятием самостоятельно по каждому объекту ОС постоянно действующей комиссией, исходя из срока полезного использования, установленного для соответствующей амортизационной группы Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г.

Предприятие не проводит переоценку ОС.

Амортизация объектов ОС производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком полезного использования.

Расходы на ремонт ОС включаются в себестоимость того периода, в котором они были произведены.

Сроки полезного использования по нематериальным активам принимаются равными срокам действия договоров на их приобретение.

Приобретение материалов и товаров отражается в бухгалтерском учете без применения счетов 15, 16. Расходы на доставку покупных товаров (транспортные расходы), связанные с

приобретением товаров и поступившие после оприходования ТМЦ, включаются в стоимость приобретения.

Израсходованные и (или) выбывшие материальные запасы отражаются в бухгалтерском учете по средней стоимости единицы товара.

Предприятие учитывает спецодежду (спецоснастку) независимо от стоимости и срока полезной службы на счете 10.

Коммерческие расходы включаются в себестоимость полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом, сроки полезного использования определяются Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей. Моментом определения налоговой базы по НДС является:

- День отгрузки (передачи товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- День оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Выручка за 2021 год от реализации работ, услуг, товаров составила 970 382 тыс. рублей без НДС.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2021 год составила 970 382. рублей.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года составила: краткосрочная – 240 531 тыс. рублей (стр.1230 баланса).

Просроченной дебиторской задолженности нет.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 248 272 тыс. руб. (стр. 1520 баланса). Просроченной кредиторской задолженности нет.

3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

3.1 Коэффициент абсолютной ликвидности (Кабс. ликв.).

Этот коэффициент характеризует мгновенную платежеспособность организации и показывает, какую часть краткосрочной задолженности может покрыть организация за счет имеющихся денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, быстро реализуемых в случае надобности. Этот коэффициент рассчитывается как отношение ликвидных активов к сумме краткосрочных обязательств, кредиторской задолженности и прочим краткосрочным обязательствам организации и показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашена средствами, имеющими абсолютную ликвидность (деньгами, ценными бумагами со сроком погашения до одного года):

$$\text{Кабс. ликв.} = \frac{\text{стр.1240} + \text{стр. 1250 разд.II баланса}}{\text{стр. 1510} + \text{стр. 1520} + \text{стр.1540} + \text{стр.1550 разд.V баланса}} =$$
$$= (32000 + 37199) / (248272) = 0,3$$

Оптимальное значение 0,15 и выше. У предприятия коэффициент абсолютной ликвидности находится в пределах рекомендуемого диапазона, т.е в состоянии своевременно погасить наиболее срочные обязательства.

3.2 Коэффициент текущей ликвидности (покрытия) (Кл).

Этот коэффициент характеризует платежеспособность организации с учетом предстоящих поступлений от дебиторов, рассчитывается как отношение оборотных активов к сумме

краткосрочных обязательств, кредиторской задолженности и прочим краткосрочным обязательствам организации и показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашена, если будут мобилизованы все оборотные средства организации:

$$\begin{aligned} & \text{стр. 1200 разд. II баланса} \\ \text{Кл.} = & \text{-----} = \\ & \text{стр. 1510 + стр. 1520 + стр. 1540 + стр. 1550 разд. V баланса} \\ & = 309988 / (248272) = 1,2 \end{aligned}$$

Оптимальным является значение 1 – 2, организация справляется со своими текущими обязательствами, оборотных средств достаточно, чтобы покрыть свои краткосрочные обязательства.

3.3 Коэффициент финансовой независимости (Кнезав.).

Этот коэффициент характеризует удельный вес собственных средств в общей сумме пассивов (активов) и рассчитывается как отношение собственных капиталов и резервов к итогу баланса:

$$\text{Кнезав.} = (\text{итог разд. III баланса (стр. 1300)} : \text{стр. 1700} = 62\,896 / 311\,168 = 0,2$$

Рекомендуемое значение этого коэффициента 0,3. Чем выше коэффициент, тем более устойчиво финансовое положение. У Предприятия рассчитанный показатель находится максимально приближенным к рекомендуемым значениям, что характеризует достаточную долю собственных средств в общей стоимости имущества.

Вывод.

Предприятие способно вовремя исполнить свои краткосрочные обязательства, является ликвидным, в состав текущих активов входят разнородные оборотные средства, среди которых имеются как легко реализуемые, так и труднореализуемые для погашения внешней задолженности.

Финансовое положение предприятия остается стабильным.

4. Сведения о собственном капитале общества

№ п/п	показатель	на 31.12.2021
1.	Сумма чистых активов тыс. руб.	62 896
2.	Уставный капитал тыс. руб.	100

Нераспределенная прибыль на 31.12.2021г. составила 62 796 тыс. рублей.

Генеральный директор

А.В. Галушкин.

23.03.2022г.

