

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью «БелЗАН МК»
за 2020 финансовый год

I. Общие сведения

1.1. Наименование Общества

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "БелЗАН МК" (далее – Общество, Предприятие)

Сокращенное наименование: ООО «БелЗАН МК»

1.2. Место нахождения и почтовый адрес.

Место нахождения общества: Российская Федерация, Республика Башкортостан, город Белебей.

Почтовый адрес общества (адрес, указанный в ЕГРЮЛ): 452002, Республика Башкортостан, район Белебеевский, город Белебей, улица Сыртлановой, дом 1 А, комната 202 (здание ЭВЦ и ЦЗЛ).

Телефон: (34786) 6-24-06

1.3. Сведения об образовании юридического лица:

Свидетельство серия 02 № 007152028 от 06.11.2014 г. о государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью «БелЗАН МК», выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №39 по Республике Башкортостан.

Основной государственный регистрационный номер: 1140280065793 от 06.11.2014г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0255019488

Код причины постановки на учет (КПП): 025501001

Основной вид деятельности: 25.93.1 «Производство изделий из проволоки и пружин»

1.4. Филиалы и представительства общества:

Филиалов и представительств общество не имеет.

1.5. Сведения об уставном капитале

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 года составляет 10 000 рублей.

1.6. Структура органов управления и данные о персональном составе органов управления Общества

Органами управления общества являются:

- общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган (директор).

Директор общества избираются общим собранием участников.

1.7. Прочая информация

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Бухгалтерский и налоговый учеты осуществляются отделом бухгалтерского учета и контроля, возглавляемым главным бухгалтером.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020г. не возникло.

В соответствии с п.1 ст.7 Федерального Закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта – директором Сорокиным П. В.

В соответствии с пунктом 3 ст.7 Федерального Закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечение соответствия осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроля за движением имущества и выполнением обязательств возложена на руководителя экономического субъекта – директора Сорокина П. В.

1.7. Характеристика деятельности общества за отчетный период

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Разработка, производство и реализация крепежных изделий и пружин;
- Научно-техническая деятельность;
- Организация торгово-закупочной деятельности с использованием различных форм торговли;
- Внешнеэкономическая деятельность;
- Посредническая деятельность.

Общество также осуществляет иные виды деятельности, предусмотренные уставом Общества, а также любые виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации и Республики Башкортостан.

1.8. Состав аффилированных лиц

Таблица №1. Состав аффилированных лиц на 31.12.2020

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)
1	Сорокин Павел Вячеславович	Россия, Республика Башкортостан, г. Белебей	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	29.04.2019г.
2	Акционерное общество «Белебеевский завод «Автономаль»	РФ, РБ, г. Белебей	Лицо имеет право распоряжаться более чем 50 процентами голосов общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	09.04.2015г.
3	Букарев Роман Евгеньевич	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	18.09.2020г.
4	Общество с ограниченной ответственностью «РТ-Капитал»	Россия, г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.03.2019г.
5	Закрытое акционерное общество «Белспринг»	Россия, Республика Башкортостан, г. Белебей	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	09.04.2015г.
6	Общество с ограниченной ответственностью «БелЗАН Сервис»	Россия, Республика Башкортостан, г. Белебей	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	02.06.2016г.
7	Общество с ограниченной ответственностью «САК»	Россия, Республика Башкортостан, г. Белебей	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	10.11.2016г.
8	Общество с ограниченной ответственностью «БелЗАН МЕТ»	Россия, Республика Башкортостан, г. Белебей	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	19.12.2016г.
9	Федоров Кирилл Валерьевич	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.03.2019г.
10	Муфтахов Ильдар Мансурович	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	18.04.2018г.
11	Дюльдин Олег Евгеньевич	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	18.04.2018г.
12	Кислов Владимир Викторович	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	09.11.2020г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)
13	Федоров Константин Анатольевич	Согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	22.10.2020г.

II. Основные положения учетной политики

2.1. Основа составления

Учетная политика ООО «БелЗАН МК» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте. Учетная политика определяет принципы ведения учёта и подготовки отчётности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учёта (ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»). Учетная политика утверждена приказом директора от 25.12.2019 № 0692-183.

На предприятии осуществляется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с помощью интегрированной системы mySAP ERP, LEXEMA, APM.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2020 г. и составившего 73,8757 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2019 г. - 61,905731 декабря 2018 - 69,4706 руб.), и 90,6824 за 1 ЕВРО (31 декабря 2019г. – 69,3406 руб., 31 декабря 2018 г. – 79,4605 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В финансовой (бухгалтерской) отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инструменты, хозяйственный инвентарь и другие объекты, отвечающие следующим критериям:

- предназначены для использования в производстве продукции, управленческих нужд либо предоставления за плату во временное владение и пользование;
- предназначены для использования в течение срока, большего, чем 12 месяцев;
- не предназначенных для последующей перепродажи;
- способны приносить организации экономические выгоды в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, которая определяется в соответствии с п.8-11 ПБУ 6/01, включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования объектов.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых резуль-

татах в составе прочих доходов и расходов.

Начисление амортизационных отчислений по основным средствам по всем группам, кроме групп «Сложное технологическое оборудование» и «Легковые автомобили» определяется линейным способом. Начисление амортизационных отчислений по группам основных средств «Сложное технологическое оборудование» и «Легковые автомобили» определяется способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их в состав основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере их отпуска в эксплуатацию. Учет таких активов ведется на основании первичных документов, предназначенных для учета МПЗ. В целях обеспечения сохранности данных объектов организуется количественный учет с отражением в карточках складского учета.

2.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к учету по фактической себестоимости. Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

При отпуске МПЗ оценка производится по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материалов в момент отпуска (среднескользящая оценка). Средняя оценка фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. При этом стоимость таких материалов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости. Для учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, принимается позаказный метод учета затрат, с использованием полуфабрикатного, сводного метода учета затрат на производство.

Для учета затрат по экономическим элементам применяются счета 31-37*. Затраты, сгруппированные на балансовых счетах 31-37* ежемесячно списываются на производственные счета или счета обслуживающих производств и хозяйств.

Управленческие расходы включаются в себестоимость продукции, работ, услуг.

Коммерческие расходы ежемесячно распределяются пропорционально реализованной и не реализованной продукции со списанием расходов, приходящихся на реализованную продукцию с кредита счета 44 в дебет счета 90 «Продажи», при этом доля, относящаяся на остаток не проданной к концу месяца готовой продукции, остается на счете 44 «Расходы на продажу» и переходит на следующий месяц.

В составе готовой продукции отражается законченная производством продукция, прошедшая контроль качества. Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по задолженности, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств. Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

2.8. Авансы выданные и полученные

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

2.9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В качестве денежных эквивалентов признаются высоколиквидные векселя банков, средства на депозитных счетах банков «овернайт», депозитные вклады со сроком погашения до 3 месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

НДС, полученный от покупателей, уплаченный поставщикам и перечисленный в бюджет, отражается в отчете о движении денежных средств свернуто (п. 16 ПБУ 23/2011).

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

2.10. Кредиты полученные

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученным займам (кредитам).

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтер-

ском учете как кредиторская задолженность по условиям договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Проценты включаются в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

2.11. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

2.13. Признание доходов и расходов.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

Доходы и расходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование активов по договору аренды признаются прочими доходами и расходами.

Доходы и расходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату прав на объекты интеллектуальной собственности признаются прочими доходами и расходами.

Доходы и расходы, от участия в уставных капиталах других организаций признаются прочими доходами и расходами.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Управленческие расходы списываются в конце отчетного периода полностью в расходы от обычных видов деятельности.

Расходы на продажу, а также расходы на рекламу признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов от обычных видов деятельности.

III. Раскрытие существенных показателей баланса

3.1. Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

Таблица №2. Анализ структуры баланса

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)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	26 980	24 162	44,8	53,1	(2 818)	(10,4)
в том числе:						
основные средства	23 820	22 688	39,6	49,9	(1 132)	(4,8)
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	33 189	21 329	55,2	46,9	(11 860)	(35,7)
в том числе:						
запасы	16 784	2 068	27,9	4,5	(14 716)	(87,7)
дебиторская задолженность	7 450	15 881	12,4	34,9	+8 431	+113,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	8 951	3 376	14,9	7,4	(5 575)	(62,3)
Пассив						
1. Собственный капитал	14 830	26 977	24,6	59,3	+12 147	+81,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	464	187	0,8	0,4	(277)	(59,7)
в том числе:						
заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства, всего	44 875	18 327	74,6	40,3	(26 548)	(59,2)
в том числе:						
заемные средства	40 000	–	66,5	–	(40 000)	(100)
Валюта баланса	60 169	45 491	100	100	(14 678)	(24,4)

Структура активов организации на 31.12.2020 характеризуется примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (53,1% и 46,9% соответственно). Активы организации за 2020 год уменьшились на 14 678 тыс. руб. (на 24,4%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 81,9%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

3.2. Внеоборотные активы

Сумма внеоборотных активов (строка 1100 Баланса) на конец отчетного периода составила 24 162 тыс. руб. Основная их часть приходится на основные средства – 93,9%

Таблица №3. Динамика изменения внеоборотных активов с 31.12.2019г. по 31.12.2020г., тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.19	31.12.20	Доля в итоге баланса, %		Доля в итоге раздела, %		Изменение	
			31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	тыс. руб.	%
Внеоборотные активы, в т.ч.	26 980,0	24 162,0	44,8%	53,1%	100%	100%	(2 818,0)	(10,4%)
Основные средства	23 820,0	22 688,0	39,6%	49,9%	88,3%	93,9%	(1 132,0)	(4,8%)
Отложенные налоговые активы	3 113,0	1 474,0	5,2%	3,2%	11,5%	6,1%	(1 639,0)	(52,7%)
Прочие внеоборотные активы	47,0	-	0,1%	-	0,2%	-	(47,0)	(100,0%)

Основные изменения внеоборотных активов за 2020 год:

1. Стоимость основных средств (строка 1150 Баланса) снизилась с 23 820 тыс. руб. до 22 688 тыс. руб., т.е. на (-)1 132 тыс. руб., или на (-)4,8 %, в том числе за счет:

- Поступления основных средств на (+)47 тыс. руб.
- Амортизации в размере (-)1 179 тыс. руб.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, поступлениях, выбытии, переоценке объектов основных средств по группам в течение 2020г. приведена в таблице 3.1 «Наличие и движение основных средств».

По состоянию на 31.12.2020г.:

- передано в аренду основных средств общей стоимостью (остаточной) 7 565 тыс. руб.
- получено в аренду основных средств на сумму 1 665 тыс. руб.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2020 году нет.

В течение 2020 года поступление основных средств по договорам лизинга в ООО «БелЗАН МК» не осуществлялось. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

2. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса) на 31.12.2020 г. снизились на (-)1 639 тыс. руб. или (-)52,7%.

Остаток на 01.01.2020 года	3 113
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	470
Погашено отложенных налоговых активов	2 109
Списано при выбытии объектов, по которым были созданы	-
Остаток на 31.12.2020 года	1 474
ВСЕГО: (строка 1180)	1 474

3. Величина прочих внеоборотных активов, отражающих величину оборудования к установке (строка 1190 Баланса), уменьшилась на (-)47 тыс. руб. и составляет 0 тыс. руб.

3.3. Оборотные активы

По состоянию на 31.12.2020 в составе оборотных активов Общества были учтены следующие активы на общую сумму 21 329 тыс. руб.

Таблица №4. Динамика изменения оборотных активов с 31.12.2019г. по 31.12.2020г., тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.19	31.12.20	Доля в итоге баланса, %		Доля в итоге раздела, %		Изменение	
			31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	тыс. руб.	%
<i>Оборотные активы, в т.ч.</i>	33 189,0	21 329,0	55,2%	46,9%	100%	100%	(11 860,0)	(35,7%)
Запасы, в т.ч.:	16 784,0	2 068,0	27,9%	4,5%	50,6%	9,7%	(14 716,0)	(87,7%)
Материалы	8 789,0	2 068,0	14,6%	4,5%	26,5%	9,7%	(6 721,0)	(76,5%)
Готовая продукция	7 922,0	-	13,2%	-	23,9%	-	(7 922,0)	(100,0%)
Незавершенное производство	73,0	-	0,1%	-	0,2%	-	(73,0)	(100,0%)
Дебиторская задолженность	7 450,0	15 881,0	12,4%	34,9%	22,4%	74,5%	8 431,0	в 2,1 раза
Денежные средства	8 951,0	3 376,0	14,9%	7,4%	27,0%	15,8%	(5 575,0)	(62,3%)
Прочие оборотные активы	4,0	4,0	-	-	-	-	-	-

Основные изменения оборотных активов за 2020 год:

Как видно из таблицы №4, на дебиторскую задолженность и денежные средства приходится основная доля оборотных активов Общества: 74,5% и 15,8% соответственно по состоянию на 31.12.2020г.

1. Изменение запасов (строка 1210 Баланса):

Запасы Общества по состоянию на 31.12.2020 составили 2 068 тыс. руб., в т. ч. 2 068 тыс. руб. – сырье и материалы.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, поступлениях, выбытии запасов в течение 2020г. приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение запасов».

Показатели по графе «Поступления и затраты» таблицы 5.1 «Наличие и движение запасов» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, осуществленные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» таблицы 5.1 «Наличие и движение запасов» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

2. Изменение дебиторской задолженности (строка 1230 Баланса):

Доля дебиторской задолженности в оборотных активах выросла с начала года с 22,4 % до 74,5% при росте ее объемов с 7 450 тыс. руб. в начале года до 15 881 тыс. руб. на конец отчетного периода (на (+)8 431 тыс. руб., или в 2,1 раза).

Информация о задолженности основных дебиторов представлена в таблице №5.

Таблица №5. Динамика изменения дебиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.19	31.12.20	Доля в итоге баланса, %		Доля в итоге раздела, %		Изменение	
			31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12..20	тыс. руб.	%
Краткосрочная дебиторская задолженность	7 450	15 881	12%	35%	22%	74%	8 431	в 2,1 раза
<i>покупатели и заказчики, в т.ч.</i>	7 125	15 717	12%	35%	21%	74%	8 592	в 2,2 раза
АО "БелЗАН"	3 468	2 760	6%	6%	10%	13%	(708)	(20,4%)
ООО "Стройметиз"	1 579	1 847	3%	4%	5%	9%	268	17,0%
ООО "МАШКРЕПЕЖ"	1 792	80	3%	-	5%	-	(1 712)	(95,5%)
ООО "КОМПАНИЯ МАШКРЕПЕЖ"	-	7 040	-	15%	-	33%	7 040	-
АО "Башметиз"	-	1 540	-	3%	-	7%	1 540	-
ООО "ОСПАЗ"	-	1 835	-	4%	-	9%	1 835	-
<i>авансы выданные, в т.ч.</i>	231	153	-	-	1%	1%	(78)	(33,8%)
ООО "АвтоЛига"	186	116	-	-	1%	1%	(70)	(37,6%)
<i>прочие дебиторы</i>	14	1	-	-	-	-	(13)	(92,9%)
Расчеты по соцстрахованию	69	-	-	-	-	-	(69)	(100,0%)
Расчеты с бюджетом	9	9	-	-	-	-	-	-
Расчеты по прочим операциям	2	1	-	-	-	-	(1)	(50,0%)

При отражении в таблице 6.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» информации о движении дебиторской задолженности в течение года (поступило, было) данные раскрываются без учета дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)

Денежные средства за конец отчетного периода составили 3 376 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 6 тыс. руб.;
- расчетный счет 3 370 тыс. руб.;

4. Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса):

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса за 2020 год отражены прочие расходы будущих периодов 4 тыс. руб.

3.4. Капитал и резервы

Сведения о капитале и резервах Общества (строка 1300 Баланса) на 31.12.2020 представлены в таблице №6.

Таблица №6. Динамика изменения собственного капитала с 31.12.2019г. по 31.12.2020г., тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.19	31.12.20	Доля в итоге баланса, %		Доля в итоге раздела, %		Изменение	
			31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	тыс. руб.	%
<i>Капитал и резервы, в т.ч.</i>	14 830,0	26 977,0	24,65%	59,3%	100,0%	100,0%	12 147,0	81,9%
Уставный капитал	10,0	10,0	-	-	0,1%	-	-	-
Добавочный капитал	15 455,0	15 455,0	25,7%	34,0%	102,5%	56,8%	-	-
Непокрытый убыток	(635,0)	11 512,0	(1,1%)	25,3%	(4,2%)	42,3%	12 147,0	-

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Размер уставного капитала Общества соответствует размеру, указанному в Уставе Общества.

На последний день отчетного периода (31.12.2020) собственный капитал организации составил 26 977 тыс. руб., что на (+)12 147 тыс. руб., или на (+)81,9 % больше, чем на первый день анализируемого периода.

3.5. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2020г. краткосрочные и долгосрочные обязательства ООО «БелЗАН МК» составляют 18 514 тыс. руб., что на 26 825 тыс. руб. меньше аналогичного показателя на 31.12.2019г.

Долгосрочные обязательства (строка 1400 Баланса).

Таблица №7. Динамика изменения долгосрочных обязательства ООО «БелЗАН МК», тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.19	31.12.20	Доля в итоге балан-са, %		Доля в итоге разде-ла, %		Изменение	
			31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	тыс. руб.	%
<i>Долгосрочные обязательства, всего</i>	464,0	187,0	0,8%	0,4%	100,0%	100,0%	(277,0)	(59,7%)
Отложенные налоговые обязательства	464,0	187,0	0,8%	0,4%	100,0%	100,0%	(277,0)	(59,7%)

По состоянию на 31.12.2020г. долгосрочные обязательства представлены отложенными налоговыми обязательствами, которые составляют 187 тыс. руб.

Движение отложенных налоговых обязательств в 2020 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2020 года	464
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	335
Погашены налогооблагаемые временные разницы	612
Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы	-
Остаток на 31.12.2020 года	187

Краткосрочные обязательства (строка 1500 Баланса).

Краткосрочные обязательства являются основным источником формирования имущества предприятия.

Таблица №8. Динамика изменения краткосрочных обязательства ООО «БелЗАН МК», тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.19	31.12.20	Доля в итоге балан-са, %		Доля в итоге разде-ла, %		Изменение	
			31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	тыс. руб.	%
<i>Краткосрочные обязательства, всего</i>	44 875,0	18 327,0	74,6%	40,3%	100,0%	100,0%	(26 548,0)	(59,2%)
Кредиторская задолженность	4 382,0	18 185,0	7,3%	40,0%	9,8%	99,2%	13 803,0	в 4,1 раза
Заемные средства	40 000,0	-	66,5%	-	89,1%	-	(40 000,0)	(100,0%)
Оценочные обязательства	493,0	142,0	0,8%	0,3%	1,1%	0,8%	(351,0)	(71,2%)

На 31.12.2020г. краткосрочные обязательства представлены на 99,2% коммерческими обязательствами и на 0,8% прочими обязательствами.

Задолженность перед АО «БелЗАН» в сумме 40 000 тыс. руб. погашена в полном объеме в декабре 2020г.

Краткосрочная кредиторская задолженность по сравнению с началом анализируемого периода возросла на (+)13 803 тыс. руб. и на 31.12.2020 г. составила 18 185 тыс. руб.

Информация о сумме задолженности перед основными кредиторами представлена в таблице:

Таблица №9. Динамика изменения кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.19	31.12.20	Доля в итоге баланса, %		Доля в итоге раздела, %		Изменение	
			31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20	тыс. руб.	%
Краткосрочная кредиторская задолженность	4 382	18 185	7%	40%	10%	99%	13 803	в 4,1 раза
<i>поставщики и подрядчики, в т.ч.</i>	2 080	13 112	3%	29%	5%	72%	11 032	в 6,3 раза
ООО «САК»	1 742	1 924	3%	4%	4%	10%	182	10,4%
ООО «БелЗАН Мет»	-	10 628	-	23%	-	58%	10 628	100,0%
ООО "БелЗАН Сервис"	253	410	-	1%	1%	2%	157	62,1%
<i>авансы полученные</i>	1 296	57	2%	-	3%	-	(1 239)	(95,6%)
<i>расчеты по налогам и сборам, включая задолженность по страховым взносам</i>	559	4 848	1%	11%	1%	26%	4 289	в 8,7 раза
<i>расчеты с персоналом на оплате труда</i>	409	143	1%	-	1%	1%	(266)	(65,0%)
<i>расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	38	25	-	-	-	-	(13)	(34,2%)

При отражении в таблице 6.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» информации о движении кредиторской задолженности в течение года (поступило, было) данные раскрываются без учета кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В строках 5562 и 5582 «Краткосрочная кредиторская задолженность по обязательствам перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат» суммы авансов, полученных от покупателей и заказчиков, отражены за вычетом НДС. По состоянию на 31.12.2020г. сумма НДС составила 11 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2019г. 259 тыс. руб.

3.6. Анализ и оценка структуры баланса

3.6.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
Коэффициент автономии	0,25	0,59	+0,34	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	(0,37)	0,13	+0,5	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,25	0,6	+0,35	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	(0,82)	0,1	+0,92	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	(0,72)	1,36	+2,08	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	0,99	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2020 составил 0,59. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (59% в общем капитале организации). В течение анализируемого периода отмечено очень сильное, на 0,34, повышение коэффициента автономии.

Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составило 0,13, что на 0,5 превышает значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2019 г. На последний день анализируемого периода (31.12.2020) коэффициент вполне укладывается в норму.

Коэффициент покрытия инвестиций за последний год стремительно вырос на 0,35 и составил 0,6. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2020 ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 60%).

За год коэффициент обеспеченности материальных запасов стремительно вырос – с (-)0,72 до 1,36 (т. е. на 2,08). По состоянию на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99% и 1% соответственно). При этом за анализируемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

3.6.2. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,74	1,16	+0,42	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,37	1,05	+0,68	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2	0,18	-0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

На 31.12.2020 при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1,16. При этом следует отметить, что за год коэффициент вырос на 0,42.

Коэффициент быстрой ликвидности имеет значение, укладывающееся в норму (1,05). Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,18. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,02.

IV. Сведения о размере чистых активов общества.

Порядок расчета чистых активов утвержден приказом Минфина России №84н от 28.08.2014 года «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов».

Таблица №10. Оценка чистых активов организации, тыс. руб.

Показатель	Значение показателя					Изменение 2020/2019	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.3)	± % ((гр.4-гр.3) : гр.3)
	31.12.18	31.12.19	31.12.20	31.12.19	31.12.20		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	29 888	14 830	26 977	24,6	59,3	+12 147	+81,9
2. Уставный капитал	10	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Добавочный капитал	15 455	15 455	15 455	25,7	34,0	–	–
4. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	29 878	14 820	26 967	24,6	59,3	+12 147	+81,9

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2020 намного (в 2 697,7 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 81,9% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

V. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО «БелЗАН МК» за рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Таблица №11. Анализ отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2019	2020	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	188 925	273 881	+84 956	+45	231 403
2. Расходы по обычным видам деятельности	202 777	255 286	+52 509	+25,9	229 032
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	(13 852)	18 595	+32 447	↑	2 372
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	219	808	+589	+3,7 раза	514
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	(13 633)	19 403	+33 036	↑	2 885
5а. ЕБИТДА (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	(12 399)	20 582	+32 981	↑	4 092
6. Проценты к уплате	5 059	4 125	(934)	(18,5)	4 592
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	3 634	(3 131)	(6 765)	↓	252
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	(15 058)	12 147	+27 205	↑	(1 456)
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	(15 058)	12 147	+27 205	↑	(1 456)
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	12 147	x	x	x

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 18 595 тыс. руб., что составило 6,8% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, имел место убыток в сумме 13 852 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 84 956 и 52 509 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+45%) опережает изменение расходов (+25,9%)

Убыток от прочих операций за 2020 год составил 3 317 тыс. руб., что на 1 523 тыс. руб. (31,5%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

5.2. Расшифровка выручки

(тыс. руб.)

Показатель	2019г.	2020 г.
Выручка по основному виду деятельности (от продажи продукции)	136 066	217 077
Выручка от продажи товаров	52 859	56 805
Итого	188 925	273 882

5.3. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Состав расходов	2019 г.	2020 г.
<i>Себестоимость (строка 2120 ОФР)</i>	<i>185 862</i>	<i>241 656</i>
Материальные затраты	162 648	209 535
Расходы на оплату труда	6 157	7 938
Отчисления на социальные нужды	1 932	2 674
Амортизация	874	819
Прочие затраты	14 251	20 690
<i>Управленческие расходы (строка 2220 ОФР)</i>	<i>7 315</i>	<i>5 547</i>
<i>Коммерческие расходы (строка 2210 ОФР)</i>	<i>9 600</i>	<i>8 083</i>
Итого	202 777	255 286

Суммы начисленных прочих налогов и сборов, включенных в расходы 3 868 тыс. руб. (в 2019 году 3 494 тыс. руб.).

Совокупные затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов, затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (работ, услуг) по видам энергии составили:

(тыс. руб.)

Наименование расхода	2019г.	2020 г.
Тепловая энергия	1 625	1 579
Итого	1 625	1 579

5.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы показываются в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам.

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.:

Наименование прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Доходы от реализации МПЗ	1 280
Доходы от сдачи имущества в аренду	539
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	33
Прочие	468
Итого:	2 319

Состав прочих расходов, тыс. руб.:

Наименование прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Налог на имущество	10
Расчетно-кассовое обслуживание	128
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	449
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	646
Расходы от сдачи имущества в аренду	360
- потери от простоев	184
- пени и штрафы по налогам и взносам	1
- прочие	385
Итого:	2 163

5.5. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее

Прибыль Общества до налогообложения, определенная по данным бухгалтерского учета, составила в 2020 г. (+)15 278 тыс. руб. (в 2019 году: (-)18 692 тыс. руб.). Сумма налога на прибыль, определенная по данным бухгалтерского учета (условный расход/доход), составила (+)3 056 тыс. руб. (в 2019 г. (-)3 738 тыс. руб.)

Текущий налог на прибыль в целях налогообложения определяется исходя из величины условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на суммы постоянных налоговых доходов и расходов, и временных разниц (отложенного налогового актива (ОНА), отложенного налогового обязательства (ОНО)).

Постоянные налоговые доходы (+) и расходы (-) отраженные в отчетности общества, составили в 2020 г. (+)75 тыс. руб. (в 2019 г. (-)104 тыс. руб.), которые обусловлены возникшими постоянными разницами между доходами и расходами, учитываемыми для целей налогообложения и участвующими в формировании бухгалтерской прибыли.

Общая сумма отложенных налоговых активов (ОНА), повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, в 2020 году составила (-)1 634 тыс. руб. (в 2019 году (+)3 113 тыс. руб.). Отложенные налоговые активы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении в начислении амортизации основных средств, убытка от продажи объектов основных средств, убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, расходам по ученическим договорам и иным аналогичным различиям.

Общая сумма отложенных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, в 2020 году составила (-)277 тыс. руб. (в 2019 году (-)521 тыс. руб.). Отложенные налоговые обязательства обусловлены различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении затрат в незавершенном производстве и стоимости остатка готовой продукции, в начислении амортизации основных средств и нематериальных активов, по учету расходов на НИОКР и иным аналогичным различиям.

Сумма налога на прибыль, определенная по данным налогового учета (текущий налог на прибыль) в 2020 году составила 1 769 тыс. руб. (в 2019 году составила 0 руб.). По данным налогового учета налоговая база за 2020 год составила 8 846 тыс. руб. с учетом применения уменьшения налоговой базы в размере 50% на сумму 8 846 тыс. руб. за счет убытков, полученных в прошлых налоговых периодах, (в 2019 году был получен налоговый убыток).

5.6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2020 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определена по данным бухгалтерского учета исходя из того, что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма отложенного и текущего налога на прибыль.

5.7. Анализ основных финансовых показателей

5.7.1. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019	2020	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	(7,3)	6,8	+14,1	↑
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	97,2	7,1	+14,3	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: не менее 2%.	(8,0)	4,4	+12,4	↑
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	(7,3)	6,8	+14,1	↑
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: не менее 1,5.	(7,2)	7,1	+14,3	↑

Все три показателя рентабельности за 2020 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 6,8% от полученной выручки. При этом имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+14,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за рассматриваемый период составил 7,1%. То есть в каждом рубле выручки ООО "БелЗАН МК" содержалось 7,1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2020	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	58	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%.
Рентабельность активов (ROA)	22,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	91,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В течение анализируемого периода (2020 г.) каждый рубль собственного капитала организации принес 0,58 руб. чистой прибыли.

За последний год значение рентабельности активов, равное 22,9%, можно характеризовать как очень хорошее.

VI. Прочая информация

6.1. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2020 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 142 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска 86,6.

Резерв под снижение стоимости МПЗ сформирован на сумму 653 тыс. руб. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, восстановлении и начислении суммы резерва в течение 2020г. приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение запасов».

6.2. Операции со связанными сторонами

Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами регулируется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль.

Операции со связанными сторонами проводились на условиях, аналогичных условиям, существующим для операций между независимыми сторонами.

Перечень предприятий, являющихся связанными сторонами:

1. ООО «РТ-КАПИТАЛ»
119048 Россия, г.Москва, ул. Усачева, д.24
2. АО «БелЗАН»
452000 Российская Федерация, Республика Башкортостан, г.Белебей, ул.Сыртлановой, д.1А
3. ООО «САК»
452000 Российская Федерация, РБ, Белебеевский р-н, г.Белебей, Сыртлановой 1 А
4. ЗАО «Белспринг»
452002, Республика Башкортостан, район Белебеевский, город Белебей, улица Сыртлановой, дом 1 А, комната 271 (здание главный корпус)
5. ООО «БелЗАН Сервис»
452000 РФ, РБ, Белебеевский р-н, г.Белебей, ул.Сыртлановой, д. 1 А
6. ООО «БелЗАН МЕТ»
452002, Республика Башкортостан, район Белебеевский, город Белебей, улица Сыртлановой, дом 1 А, комната 207 (здание инженерный корпус)

6.2.1. Продажи связанным сторонам

Выручка и прочие доходы Общества от связанных сторон представлена в таблице ниже (без НДС), тыс. руб.:

Наименование связанной стороны (вид дохода)	2020 г.
Выручка	
АО «БелЗАН» (готовая продукция, товары, услуг)	5 462
ООО «САК» (готовая продукция, товары, услуг)	3 290
Итого выручка	8 752
Прочие доходы	
АО «БелЗАН » (прочие доходы)	7 661
Итого прочие доходы	7 661
Всего доходы от зависимых организаций	16 413

Выручка по связанным сторонам в общей выручке Общества составляет 3,20 %.

Прочие доходы по связанным сторонам в общих прочих доходах Общества составили 82,96 %.

6.2.2. Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС), тыс. руб.:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2020 г.
АО «БелЗАН» (готовая продукция, услуги, товары)	38 866
АО «БелЗАН» (прочие операции)	4 208
ООО «БелЗАН МЕТ» (готовая продукция, услуги, товары)	150 306
ООО «БелЗАН Сервис» (готовая продукция, услуги, товары)	3 261
ООО «САК» (готовая продукция, услуги, товары)	30 549
Итого закупки у зависимых организаций	227 190

Закупки у связанных сторон в общих закупках Общества составляют 81,4 %.

6.2.3 Выплаты связанным сторонам

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала Общества, состоящего из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, единовременными премиями и прочими краткосрочными выплатами, и отчислениями во внебюджетные фонды составила 2 144 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года 2 338 тыс. рублей).

6.3. Непрерывность деятельности

Руководством Общества осуществляется постоянный мониторинг факторов (рисков, событий), способных оказать влияние на продолжение непрерывной деятельности предприятия. Данные факторы отражаются в составе ежеквартальной отчетности эмитента ценных бумаг, годовых отчетов общества.

Руководством Общества проведена оценка событий и условий, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность:

- намерение ликвидировать предприятие отсутствует;
- ключевой управленческий персонал не менялся;
- общество имеет стабильный рынок сбыта;
- величина чистых активов предприятия положительная;
- неблагоприятные финансовые показатели для организации отсутствуют;
- применяется постоплатная система расчетов с поставщиками с отсрочкой платежа по условиям договоров;
- убытки от операционной деятельности или значительное снижение стоимости активов, используемых для генерирования денежных потоков отсутствуют;
- признаки банкротства не установлены.

Таким образом, основания для возникновения событий или условий, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности предприятия продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

6.5. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2020 в целом по организации составила 143 тыс. руб. (оплата за декабрь 2020 года, по сроку: 14.01.2021).

Текучесть кадров в отчетном периоде составила 7,1 %.

Списочная численность работников на 31.12.2020 - 2 чел.

Среднемесячная зарплата - 36 747 руб.

6.6. Выданные и полученные обеспечения и платежи

Информация о выданных поручительствах

Наименование банка-кредитора	Реквизиты договора	За кого выдано поручительство	Сумма основного обязательства, тыс. руб.	
			01.01.2020	31.12.2020
ООО "РТ-Капитал"	№782 ПЧ-1/13 от 28.07.2016 г.	АО «БелЗАН»	999 990,00	999 990,00

Наименование банка-кредитора	Реквизиты договора	За кого выдано поручительство	Сумма обязательств по выплате процентов, тыс. руб.	
			01.01.2020	31.12.2020
ООО "РТ-Капитал"	№782 ПЧ-1/13 от 28.07.2016 г.	АО «БелЗАН»	200 655,53	318 113,37

По строке 5812 таблицы 9 «Обеспечения обязательств», сумма обязательств, выданных по договорам поручительства, указана с учетом задолженности по процентам и составляет за 2020 год 1 318 103 тыс. руб., за 2019 год 1 200 646 тыс. руб.

6.7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

6.8. События после отчетной даты

С начала 2020 года вспышка коронавируса распространилась по всему миру, что повлияло на мировую экономику.

В следствии данных событий, в 2020 году в Российской Федерации наблюдаются существенные изменения в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и деловой активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с мерами по сдерживанию развитием пандемии COVID-19;
- предоставление мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- высокая волатильность и снижение биржевых индексов, цен на нефть;
- значительное снижение активности на биржевом рынке и срочном рынке;
- значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке.

Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Общество определило, что данные события относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии COVID-19 на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды. Руководство Общества в таких условиях принимает меры для обеспечения устойчивости деятельности.

VII. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями ПБУ23/2011.

Высоколиквидные векселя банков, средства на депозитных счетах банков «овернайт», депозитные вклады со сроком погашения до 3 месяцев учтены в качестве денежных эквивалентов.

В связи с переносом процентов по депозитам, размещенных на срок менее 3 месяцев, из строки 4214 "Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях" раздела "Денежные потоки от инвестиционных операций" в строку 4119 "Прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций", за 2019 год увеличены показатели строк 4110 «Поступления всего», 4119 «Прочие поступления», 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» и уменьшены показатели строк 4210 "Поступления всего", 4214 "Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях", 4200 "Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций" на сумму 725 тыс. руб.

В строке 4122 раздела «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражены в сумме, включающей, среди прочего, суммы, подлежащие удержанию из оплаты труда работников (например, суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам).

Денежные средства, направленные на уплату налога на прибыль отражены в Отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций».

НДС, полученный от покупателей, уплаченный поставщикам и перечисленный в бюджет, отражен в отчете о движении денежных средств свернуто (п. 16 ПБУ 23/2011).

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Директор

П. В. Сорокин

11 февраля 2021 года

МП