

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
ООО «ГОСТ БЕТОН»
за 2020 год

Содержание

- 1) Общие сведения**
- 2) Учетная политика**
- 3) Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли**
- 4) Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса**
- 5) Условные факты хозяйственной деятельности**
- 6) События после отчетной даты**
- 7) Учет государственной помощи**

ООО «ГОСТ БЕТОН»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ГОСТ БЕТОН».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ГОСТ БЕТОН».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический адрес: 350910, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Леонида Лаврова, д. 8, корп. 1, оф. 3.

Сведения об образовании юридического лица:

Компания была создана 10 сентября 2015 года, зарегистрирована в Межрайонной инспекцией ФНС № 16 по Краснодарскому краю и поставлена на учет в ИФНС № 5 по г. Краснодару.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) **1152312010212**

Идентификационный номер плательщика (ИНН) **2312233340**

Код причины постановки на учет (КПП) **231201001.**

Правовое положение ООО «ГОСТ БЕТОН», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников определяются Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «ГОСТ БЕТОН» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «ГОСТ БЕТОН» (далее – Общество) составляет 11 111 (одиннадцать тысяч сто одиннадцать) рублей.

Структура уставного капитала на 31.12.2020

Наименование учредителя (участника)	Ед. изм.	Номинальная стоимость доли	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего	руб.	11 111	100 %
в том числе:			
Гевондян Артур Сергеевич	руб.	10 000	90 %
Миргород Евгений Владимирович	руб.	1 111	10 %

Органами управления ООО «ГОСТ БЕТОН» являются:

1. Общее собрание участников;
2. Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «ГОСТ БЕТОН», является производство товарного бетона (ОКВЭД 23.63).

ООО «ГОСТ БЕТОН» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет структурных подразделений.

Среднесписочная численность работников ООО «ГОСТ БЕТОН» на 31 декабря 2020 года составила – 15 человек.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ГОСТ БЕТОН» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 4/Б от 28.12.2018 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса;
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «ГОСТ БЕТОН». Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Формирование бухгалтерской отчетности Общества производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденными приказами Минфина России от 06 июля 1999 г. № 43н, от 25 ноября 1998 г. № 56н, от 29 апреля 2008 г. № 48н, от 27 января 2000 г. № 11н, от 02 июля 2002 г. № 66н, соответственно, и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, указанными в подразделах 2.1 – 2.19 учетной политики.

Бухгалтерская отчетность Общества (за исключением отчета о движении денежных средств) составляется исходя из правил учета по методу начисления (допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В бухгалтерском балансе:

активы разделяются на внеоборотные и оборотные, обязательства – на долгосрочные и краткосрочные;

амортизируемые активы (основные средства, доходные вложения в материальные ценности, нематериальные активы) отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом суммы накопленных по ним амортизационных отчислений;

активы, в отношении которых создаются оценочные резервы, отражаются в нетто-оценке по стоимости за вычетом сумм оценочных резервов;

дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто по соответствующим им статьям актива и пассива бухгалтерского баланса без учета НДС;

кредиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в пассиве и активе бухгалтерского баланса соответственно;

дебиторская задолженность и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, подлежат развернутому отражению в активе и пассиве бухгалтерского баланса соответственно.

Общество признает существенным событие после отчетной даты, стоимостная оценка которого составляет пять и более процентов от общего оборота счета синтетического учета соответствующих хозяйственных операций Общества.

Выявленные в отчетном периоде ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет) исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Доходы (прибыль) или расходы

(убыток), возникшие в результате исправления таких ошибок, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в качестве прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году.

При этом существенными признаются ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет пять и более процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской отчетности за данный предшествующий отчетный год.

3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.

Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

Коэффициент абсолютной ликвидности:

(КФВ+ДС):КО, где:

КФВ – краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса)

ДС – денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса)

КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса)

Коэффициент покрытия или текущей ликвидности:

ОА:КО, где

ОА – сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса)

КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса)

Соотношение собственных и заемных средств:

КЗ:СК, где

СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

КЗ – сумма долгосрочных (строка 1400) и краткосрочных обязательств (строка 1500)

Коэффициент автономии:

СК:А, где

СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

А – сумма активов баланса (строка 1600)

Коэффициент маневренности собственного капитала:

(СК – ВНА):СК, где

СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса)

ВНА – сумма внеоборотных активов баланса (строка 1100)

Рентабельность продаж, %

(П:В)х100, где

П – прибыль от продаж (строка 2200 отчета о финансовых результатах)

В – выручка от продаж (строка 2110 отчета о финансовых результатах)

Чистые активы (расчет по бухгалтерскому балансу)

ЧА = (стр.1600-ЗУ)-(стр.1400+стр.1500-стр.1530)

где **ЗУ** – задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (в Балансе отдельно не выделяется и отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности).

ООО «ГОСТ БЕТОН»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденных приказом Минфина РФ от 28 августа 2014 г. № 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов".

Показатель	31.12.2020	31.12.2019	норма
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,1	0,06	от 0,2 до 0,5
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	1,4	1,03	от 1 до 2
Соотношение собственных и заемных средств	2,8	21,9	меньше 1
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0,26	0,04	более 0,5
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,49	-0,34	от 0,2 до 0,5
Рентабельность продаж, %	5,45	8,0	от 5 до 20
Чистые активы	28 814	(1 143)	не менее уставного капитала (т.е. больше 11)

Проанализировав абсолютные и относительные изменения в составе и структуре баланса, можно сделать следующие выводы:

1. В целом валюта баланса на 31.12.2020 существенно не изменилась по сравнению с прошлым годом. Темп роста объема производства (391 242 тыс. руб. за 2019 год к 481 741 тыс. руб. за 2020 год указывает на правильное использование средств и производственной деятельности предприятия в целом.
2. Можно отметить положительное влияние на финансовое состояние предприятия рост таких статей баланса, как «Основные средства» в 2,2 раза, который связан с приобретением оборудования в 2020 году, в т.ч. двух автобетоносмесителей.
3. Положительной оценки заслуживает уменьшение дебиторской и кредиторской задолженности (в 2,9 и 1,9 раза соответственно), которое произошло за счет сокращения периода погашения и списания безнадежных задолженностей.
4. Рост выручки в 1,2 раза свидетельствует о росте компании.
5. Для оценки кредитоспособности предприятия в ходе анализа финансового состояния необходимо рассмотреть показатели ликвидности баланса:
 - 1) Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно. Значение данного коэффициента должно быть в диапазоне от 0,2 до 0,3. В нашем случае в 2019 г – 0,06 и в 2020 – 0,1, показывает, что каждый день подлежали погашению в 2019 г не менее 6 % краткосрочных обязательств

компании, а в 2020 г этот показатель увеличился до 10 %. Значение показателя ниже нормативного демонстрирует утрату платежеспособности, неспособность компании погасить свои текущие обязательства за счет ликвидных оборотных активов.

Значение коэффициента абсолютной ликвидности может быть улучшено за счет ряда управленческих решений:

- Использование системы скидок в целях ускорения оборачиваемости дебиторской задолженности.
- Увеличение сроков оплаты предъявленных счетов.
- Разделение платежей поставщикам на несколько этапов.

- 2) В то же время коэффициент покрытия или текущей ликвидности баланса, которые показывают достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течении года и насколько активы покрывают его краткосрочную задолженность, равны 1,03 и 1,4 соответственно в 2019 и 2020 годах. В мировой практике значение этих коэффициентов должно находиться в диапазоне от 1 до 2. Значение коэффициента в этом диапазоне свидетельствует о рациональной структуре капитала.
- 3) Коэффициент соотношения собственных и заемных средств составил 21,9 и 2,8 в 2019 и 2020 г. соответственно, чем выше значение показателя, тем выше финансовая устойчивость и независимость предприятия от заемного капитала и обязательств. На данный момент предприятие пока еще является зависимым от заемных денежных средств. Однако стоит отметить, что финансовая устойчивость и независимость компании от заемного капитала повышается и свидетельствует об уменьшении зависимости предприятия от внешних кредиторов.
- 4) Коэффициент автономии (финансовой зависимости) характеризует отношение собственного капитала к общей сумме капитала (активов) организации. Коэффициент показывает, насколько организация независима от кредиторов. Чем меньше значение коэффициента, тем в большей степени организация зависима от заемных источников финансирования, тем менее устойчивое у нее финансовое положение. В 2020 году значение данного коэффициента увеличилось с 0,04 в 2019 до 0,26. Нормативное значение данного коэффициента более 0,5. То есть доля собственного капитала в общей сумме активов составляет всего 26%, что говорит о слабой финансовой устойчивости предприятия и зависимости его от сторонних кредитов, но по сравнению с прошлым годом можно сделать вывод, что предприятие уменьшает зависимость от кредиторов и стремиться к повышению финансовой устойчивости.
- 5) Коэффициент маневренности собственного капитала показывает, какая часть собственного капитала используется для финансирования текущей деятельности (вложена в оборотные средства, в наиболее маневренную часть активов), т. е. какая часть собственного оборотного капитала «обездвижена» в товарно-материальных запасах, производственных затратах и прочих активах продолжительного срока ликвидности. Уменьшение в динамике за период, больше среднего производственного цикла – положительный факт. Рекомендуемое значение – от 0,2 до 0,5. Рост показателя данного коэффициента с (-0,34) в 2019 году, до 0,49 в 2020 году является положительным фактором производственной деятельности предприятия. Значение этого показателя в пределах нормы говорит о том,

что менеджмент организации достаточно гибко использует собственные средства.

- б) Следует отметить, что в большинстве случаев достижение высокой ликвидности противоречит обеспечению более высокой прибыльности. То есть стремление к более высокой ликвидности баланса может повлечь за собой существенные потери в основной производственной деятельности. Например, устойчиво увеличивающаяся доля заемных средств в общей сумме источников средств, либо чрезмерное использование краткосрочных заемных средств в качестве источников финансирования долгосрочных вложений свидетельствуют о возможных в обозримом будущем значительных финансовых затруднений. Наиболее рациональная политика состоит в обеспечении оптимального сочетания ликвидности баланса и прибыльности предприятия. Необходимо следить за разумным ростом доли заемных средств и доли собственного капитала, то есть увеличивать уровень финансовой автономии
6. Для оценки финансового состояния предприятия необходимо рассмотреть показатель рентабельности продаж предприятия. Считается, что нормальный уровень рентабельности продаж должен находиться в пределах 5 – 20%. **Рентабельность продаж** – определяется как отношение балансовой прибыли к выручке от реализации работ, услуг и составляет 8 % в 2019 г и 5,45 % в 2020 году.

Исходя из результатов расчетов, в целом, предприятие в 2020 году сработало рентабельно. И, можно сказать, управленческая политика руководства работает эффективно.

7. Также необходимо контролировать размер чистых активов. Эта величина не должна быть меньше уставного капитала организации. На 31 декабря 2020 года величина чистых активов равна 28 814 тыс. рублей, что больше уставного капитала (11 тыс. руб.) и увеличилась по сравнению с 2019 годом, в котором данный показатель был отрицательным. Это значит, что в ходе своей деятельности в 2020 году организация не только не растратила первоначально внесенные собственниками средства, но и обеспечила их прирост.

8. В ходе анализа баланса и финансового состояния предприятия было выявлено:
- выручка увеличилась на 90 499 тыс. руб., в связи с увеличением объемов производства.

- произошли положительные изменения в структуре баланса, особо значимые это увеличение удельного веса основных средств в 2,2 раза и нераспределенной прибыли на 30 731 тыс. руб.
- показатель рентабельности продаж находится в пределах нормы.

Для достижения устойчивого финансового положения предприятия необходимо умелое управление всей совокупностью производственных и хозяйственных факторов, определяющих результаты деятельности предприятия. Финансовая устойчивость обусловлена как стабильностью экономической среды, в рамках которой осуществляется деятельность предприятия, так и от результатов его функционирования, его активного и эффективного реагирования на изменения внутренних и внешних факторов.

Как показывают результаты проведенного анализа за отчетный год, финансовое положение пока является неустойчивым и нестабильным. Вместе с тем, предприятие располагает достаточными резервами для существенного улучшения своего финансового состояния. Для этого следует более полно и интенсивно использовать производственный потенциал предприятия, ускорить

оборачиваемость капитала за счет интенсификации производства и сокращения дебиторской задолженности, увеличить долю источников собственных средств в оборотных активах за счет рационализации структуры имущества. Основными задачами предприятия являются: максимизация прибыли, оптимизация структуры капитала предприятия и обеспечение его финансовой устойчивости, создание эффективного механизма управления предприятием, использование рыночных механизмов привлечения финансовых средств и поднятие уровня рентабельности продаж и производственной деятельности.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

Существенными признаются статьи баланса, стоимостная оценка которых составляет пять и более процентов от валюты баланса.

Основные средства (строка 1150 баланса):

В 2020 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств:

Стоимость основных средств на начало отчетного года 8 793 тыс. руб.

Увеличение стоимости основных средств, всего 14 798 тыс. руб.

в том числе за счет:

поступило новых объектов – 14 798 тыс. руб.

Уменьшение стоимости основных средств, всего 4 563 тыс. руб.

в том числе за счет:

продажи основных средств – 0 тыс. руб.,

списания основных средств в связи с износом – 0 тыс. руб.,

передачи основных средств в аренду – 0 тыс. руб.,

начисленная амортизация за период – 4 563 тыс. руб.

Стоимость основных средств на конец отчетного года 19 028 тыс. руб.

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

В течении 2020 года в ООО «ГОСТ БЕТОН» были следующие основные средства, полученные по договорам лизинга:

от ООО «Элемент Лизинг»:

- трактор Русич договор № АХ-ЭЛ/Крд-103406/ДЛ от 27.11.2019, балансодержатель – лизингополучатель, сумма – 591 741,66 руб.

от АО «Сбербанк Лизинг»:

- автобетоносмеситель договор № ОВ/Ф-100440-01-01 от 14.09.2020, балансодержатель – лизингополучатель, сумма – 6 975 059,67 руб.;

- автобетоносмеситель договор № ОВ/Ф-100440-02-01 от 14.09.2020, балансодержатель – лизингополучатель, сумма – 6 975 059,67 руб.

В 2020 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Запасы (строка 1210 Баланса), тыс. руб:

Счет 10.01 – материалы для производства товарного бетона – 76 049 тыс. руб.;

Счет 10.03 – топливо – 3 945 тыс. руб.

Всего по строке 1210 Баланса – 79 994 тыс. руб.

ООО «ГОСТ БЕТОН»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса), тыс. руб.:

	на 31.12.2020
Покупатели и заказчики	29 979
Авансы, выданные прочим организациям	2 851
Расчеты с персоналом организации	0
Расчеты с подотчетными лицами	0
НДС с авансов	0
Резерв по сомнительным долгам	(1 266)
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	10
Всего по строке 1230 Баланса	31 574

Финансовые вложения (строка 1240 Баланса):

- договоры участия в долевом строительстве – 8 508 тыс. руб

Итого финансовых вложений – 8 508 тыс. руб.

Денежные средства (строка 1250 Баланса):

Денежные средства на конец отчетного периода составили 98 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе - 0 тыс. руб.

- денежные средства на расчетных счетах в банках – 98 тыс. руб.

Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса):

Всего – 2 713 тыс. руб., в том числе:

НДС с лизингового оборудования – 2 711 тыс. руб.

Расходы будущих периодов – 2 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 Баланса):

Прибыль (убыток) прошлых лет 6 580 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) отчетного года 30 731 тыс. руб.

Выплаченные, промежуточные дивиденды 0 тыс. руб.

Итого нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года составила 37 311 тыс. руб.

Уставный капитал 11 тыс. руб.

Вопрос о распределении прибыли, формировании резервного и добавочного капиталов будет решаться на общем собрании ООО «ГОСТ БЕТОН».

Прочие обязательства (строка 1450 Баланса):

Оборудование, принятое в лизинг – 16 263 тыс. руб.

Заемные средства (строка 1510 Баланса):

Беспроцентные займы учредителей, в т.ч.:

Гевондян А.С. – 17 269 тыс. руб.

Итого заемных средств – 17 269 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

	на 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60 848
НДС по авансам и предоплатам	(63)
Расчеты с персоналом организации	0
Расчеты с подотчетными лицами	721
Расчеты с внебюджетными фондами	0

ООО «ГОСТ БЕТОН»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	8 581
Всего по строке 1520 Баланса	70 087

Задолженности перед участниками (учредителями) по выплате дивидендов на конец 2020 года нет.

Доходов будущих периодов нет.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

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

В 2020 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

7. Учет государственной помощи

Государственная помощь ООО «ГОСТ БЕТОН» в 2020 году не оказывалась.

Генеральный директор

Гевондян А.С.

Главный бухгалтер

Гружевская С.В.



25 февраля 2021 года