ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

I. Сведения о деятельности ООО.

1.1. Наименование предприятия:

Общество с ограниченной ответственностью "Электротехкомплект"

Сокращенное наименование ООО «ЭТК»

ИНН 7702722810 КПП 771901001

1.2. Юридический адрес: 105568, г. Москва, Большой Купавенский проезд, д. 1, стр. 1, этаж 3, офис 15

1.3. Ф.И.О. руководителя Тюрин М.С. Телефон (495) 755-16-00.

1.4. Ф.И.О. гл. бухгалтера Тюрин М.С. Телефон (495) 755-16-00. Телефон бухгалтерии (499) 502-51-94

1.5. ООО «Электротехкомплект» зарегистрировано 30.12.2009г. Присвоен ОГРН 109774681519.

1.6. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе: серия 77 № 013524253.

1.7. Уставный капитал - 200 000 руб. Учредитель – физическое лицо, гражданин РФ.

1.8. Расчетный счет 40702810038090008638 в ПАО СБЕРБАНК России г. Москва

1.9. Расчетный счет 40702810500000063822 в ВТБ24 (ЗАО) г. Москва

1.10. Дата начала хозяйственной деятельности 01 февраля 2010г.

1.11. Транспортные средства на балансе нет.

1.12. Производство подакцизных товаров не занимаемся.

1.13. Реализация ГСМ не занимаемся.

1.14. Доходы от игорного бизнеса, ведения концертно-зрелищных мероприятий нет.

1.15. Выплаты иностранным юридическим лицам нет

1.16. 13.01.2016г. создано обособленное подразделение по адресу: 141070, Московская обл., г. Королев, ,ул. Горького, д.33А. Присвоено КПП 501845001. Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс, для него не открыт расчетный счет. Налоги в бюджеты за обособленное подразделение полностью перечисляются головной организацией.

1.17. Общество является участников доли (20%) в уставном капитале ООО «Северо-Западная строительная компания»

II. Основные элементы учетной политики ООО.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом № 1-УП от 28.12.2019г.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой сторонней компании.

2.1.2. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, то есть по мере реализации товаров.

2.1.3. Выручка от сдачи в аренду имущества организации относится к доходам от обычных видов деятельности.

2.1.4. Срок полезного использования основных средств устанавливается на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

2.1.5. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

2.1.6. В 2020г. объекты основных средств со сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью до 40 000 руб., а также книги, журналы и прочие издания учитываются в составе МПЗ и списываются на себестоимость по мере их отпуска в производство или эксплуатацию

2.1.7. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.1.8. При отпуске материалов в производство и реализации товаров и ином выбытии оценка производится по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

2.1.9. Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. Выбытие финансовых вложений происходит по первоначальной стоимости каждой единицы. Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

2.1.10. В течение 2020г. изменений в учетную политику Общества не вносились.

2.1.11. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются формы, разработанные фирмой «1С».

2.1.12. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

2.1.13. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учет

2.2. Учетная политика для целей налогового учета утверждена Приказом № 1-УП от 28.12.2019г.
2.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.
2.2.2. Амортизация основных средств начисляется линейным методом. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.
2.2.3. Затраты на ремонт основных средств для целей налогообложения признаются расходами того отчетного (налогового) периода, в котором они были произведены.
2.2.4. Стоимость материально-производственных запасов при их отпуске или ином выбытии списывается по средней себестоимости (п.8 ст.254 НК РФ).
2.2.5. При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую по средней стоимости.
2.2.6. К прямым расходам относятся:
– стоимость приобретения товаров;
– суммы расходов на доставку товаров при их приобретении (транспортные расходы) до склада.
Транспортные расходы, относящиеся к прямым, распределяются в конце месяца по среднему проценту на остаток нереализованных товаров.
2.2.7. Списание расходов будущих периодов на затраты производится равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся. Данный период определяется на основании приказа руководителя предприятия в момент постановки данного вида расхода на учет.
2.2.8. Правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль согласно Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02 не применяются.
2.2.9. Организация создает регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.
2.2.10. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.
Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

III. Финансово-хозяйственная деятельность ООО.

3.1. Основным видом деятельности организации является оптовая торговля высоковольтным оборудованием.

. *Структура имущества и источники его формирования*

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						
Внеоборотные активы	3	3	<0,1	<0,1	–	–
Оборотные, всего	759 639	749 730	100	100	-9 909	-1,3
в том числе: запасы	89 532	52 260	11,8	7	-37 272	-41,6
денежные средства и их эквиваленты	24 981	53 374	3,3	7,1	+28 393	+113,7
Пассив						
Собственный капитал	171 691	210 169	22,6	28	+38 478	+22,4
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства*, всего	587 951	539 564	77,4	72	-48 387	-8,2
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

Валюта баланса	**759 642**	**749 733**	**100**	**100**	**-9 909**	**-1,3**

Соотношение основных качественных групп активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2020) характеризуется большой долей (100%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за анализируемый период (31.12.19–31.12.20) практически не изменились. Несмотря на фактическую неизменность величины активов, собственный капитал увеличился на 22,4%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Снижение активов организации связано, в первую очередь, со снижением показателя по строке "запасы" на 37 272 тыс. руб. (или 97,3% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (-48 387 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за последний год).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (+28 393 тыс. руб. и +38 478 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на последний день анализируемого периода равнялся 210 169,0 тыс. руб. Собственный капитал организации за рассматриваемый период (с 31.12.2019 по 31.12.2020) увеличился на 38 478,0 тыс. руб.

За 2020 год организация получила прибыль от продаж в размере **86 502** тыс. руб., что составило **10,64**% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 3 674 тыс. руб., или на 4,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 199 765 и 196 091 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-21,3%) опережает изменение выручки (-19,7%)

3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.	Изменение показателя
1	2	3	(гр.2-гр.3)
1. Общая рентабельность капитала	8,68	10,69	-2,01
2. Рентабельность продаж	10,64	8,90	1,74
3. Финансовая рентабельность	6,44	8,45	-2,01
4. Чистая рентабельность собственного капитала	25,58	44,22	-15,64
5. Чистая рентабельность доходов	6,62	7,04	-0,42
6. Рентабельность основной деятельности	11,90	9,77	2.13

За последний год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 10,64% от полученной выручки. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному (+1,74%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2020 год составил 9,04%.

3.3. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2019	(гр.2-гр.3)	
1	2	3	4	5
1. Коэффициент автономии	0,28	0,23	0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7).
2. Коэффициент финансового	0,00	0,00	0,00	Отношение заемного капитала к собственному.

левериджа				Нормальное значение: 1 и менее (оптимальное 0,43-0,67).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	28,03	18,19	9,85	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	0,00	0,00	0,00	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,28	0,23	0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,75 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	1,00	1,000	0,00	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: 0,05 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	1,00	1,00	0,00	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,29	0,50	-0,21	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: не менее 0,5.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,99	0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2020 г. составил 0,28. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала.

Анализ выявил следующие показатели, *исключительно хорошо характеризующие* финансовое положение и результаты деятельности организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за анализируемый период (с 31.12.2019 по 31.12.2020) наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 28,03, можно характеризовать как очень хорошее;
- положительная динамика рентабельности продаж (+1,74 процентных пункта от рентабельности 8,9% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ООО "Электротехкомплект" практически не изменились;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

С *хорошей* стороны результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (X,X% за 2020 год);

- за последний год получена прибыль от продаж (86 502 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-3 674 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 составила 54 575 тыс. руб.

С *негативной* стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (28%);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
  коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения

3.4. Коммерческие расходы составили 67 360 тыс. руб. Из них 23 431 тыс. руб. составляет зарплата персонала и отчисления по социальному страхованию, 9 188 – расходы на транспортировку груза, 2 564– материальные расходы, 10 169 – расходы на аренду офиса и склада.
3.5. Среднесписочная численность 13 человек
3.6. Дивиденды за 2020г. начислялись и выплачивались.

Генеральный директор
ООО «Электротехкомплект» Тюрин М.С.