Пояснительная записка
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Енисей»
за 2020 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО «Енисей» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой Службы России № 10 по Красноярскому краю 24 мая 2011 года за № 1112455000800. Свидетельство серия 24 № 005820364.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1112455000800

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 2455031366

Организационно-правовая форма/ форма собственности Общество с ограниченной ответственностью согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) , согласно Классификатору форм собственности (ОКФС) - частная собственность (код 16).

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Енисей»: 662621,Красноярский край, Минусинский район , село Селиваниха , ул. Заречная, дом 3.

Телефон: +7 (39132) 75532

1.1 Сведения об образовании юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью «Енисей» учреждено по решению Учредителей (Протокол собрания Учредителей № 1 от 28 апреля 2004 г.).

Правовое положение ООО «Енисей», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Уставом Общества, прочими Федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета ООО «Енисей» руководствовалось Федеральным Законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Енисей» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

1.2 Капитал

Уставной капитал ООО «Енисей» составляет 20 000 (двадцать тысяч) рублей.

Уставной капитал ООО «Енисей» оплачен полностью.

Структура капитала Общества по состоянию на 31.12.2020 г.:

Наименование владельца	Доля в уставном капитале
Блинов Александр Владимирович	50%
Бахов Александр Борисович	50%

1.3 Краткая характеристика деятельности

1.3.1 ООО «Енисей » является коммерческой организацией ,одной из основных предприятий переработчиков сельскохозяйственной продукции в данном регионе, и создано с целью извлечения прибыли и удовлетворения общественных потребностей.

1.3.2 Приоритетными направлениями деятельности Общества в 2020 году были:
1.производство рапсового масла и жмыха,
2 производство муки.
Объем переработки : по сырью для производства рапсового масла и жмыха за год составляет около 8165,9 тонн в год, объем переработки по сырью для производства муки составляет 7244,5 тонн в год. Основными поставщикам сырья для производства масла, жмыха и муки являются близлежащие предприятия производители сельскохозяйственной продукции такие как: АО Каратузское ДРСУ, КФХ Черемушка, ООО «Аршановское», ООО «Саянмолоко», ИП Цыглимов А.С., ЗАО «Сибирь»

1.4 Состав членов исполнительных и контрольных органов

1.4.1 Обязанности Генерального директора в 2020 году исполнял:

Блинов Александр Владимирович

1.4.2. Ревизионная комиссия

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества избирается Ревизионная комиссия Общества на срок до следующего годового Общего собрания участников. Порядок деятельности и проведения заседаний Ревизионной комиссии ООО «Енисей» регулируется Уставом Общества.

В соответствии с данным Уставом Ревизионная комиссия:

- является постоянно действующим органом внутреннего контроля Общества, осуществляющим регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, должностных лиц органов управления Общества и структурных подразделений аппарата управления Общества на предмет соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу Общества и внутренним документам Общества;
- действует в интересах Общества и в своей деятельности подотчетна Общему собранию участников Общества;
- при осуществлении своей деятельности независима от должностных лиц органов управления Общества и должностных лиц структурных подразделений аппарата управления Общества;
- в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением и другими внутренними документами Общества, утвержденными Общим собранием участников Общества.

1.5 Среднесписочная численность работников

Среднегодовая численность работающих ООО «Енисей » за отчетный период составила 21 человек.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Енисей », утвержденная приказом Общества № УПну-001/2019 от 31.12.2018 года, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

При ведении бухгалтерского учета ООО «Енисей» руководствовалось Федеральным Законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Енисей» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ

Существенные изменения в учетной политике по бухгалтерскому учету на 2020 год отсутствуют.

Существенных изменений учетной политики на 2021 год не предполагается.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

4.1 Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев используемые в деятельности Общества и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств приняты к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Пра-

вительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы – 181 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы – 241 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы – 301 месяц;
- по основным средствам десятой амортизационной группы (кроме зданий) – 480 месяцев;
- по зданиям десятой амортизационной группы – 960 месяцев.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

На конец 2020 года первоначальная стоимость основных средств составила 73 484 тыс.руб. Накопленная амортизация основных средств составила 31 800 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные фонды ООО «Енисей» изношены на 43.3%:

$$\text{Коэффициент износа ОС} = \frac{\text{Сумма износа}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}} \times 100\% = \frac{31\,800 \text{ тыс.руб.}}{73\,484 \text{ тыс.руб.}} \times 100\% = 43{,}3\%$$

Приобретенные и полученные объекты основных средств с первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на себестоимость по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

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

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

4.2 Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности Общество за 2020 года не имелись.

4.3 Финансовые вложения

Использование финансовых вложений в 2020 году отсутствует.

4.4 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

На конец отчетного периода стоимость материально-производственных запасов составила 108 593 тыс.руб., в том числе:

- сырье, материалы, готовая продукция и другие аналогичные ценности – 108 593 тыс.руб.;

4.5 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Енисей» и покупателями и заказчиками.

На 31.12.2020 года дебиторская задолженность ООО «Енисей», учтенная по условиям договоров, составила 12 776 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 4 008 тыс. руб.;
- авансы выданные – 6 573 тыс. руб.;
- прочая дебиторская задолженность – 2 195 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 100% является краткосрочной.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.6 Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал, отраженный в балансе, составляет 20 тыс.руб. Резервный капитал не создавался.

4.7 Долгосрочные и краткосрочные обязательства

В отчетности ООО «Енисей» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

В 2020 году кредиторская задолженность ООО «Енисей» составила 38 488 тыс. руб., в том числе:

- поставщики и подрядчики – 21 150 тыс. руб.;
- авансы полученные – 17 338 тыс. руб.;

Задолженность по кредитам и займам составила 75 888 тыс. руб., в том числе:
краткосрочные :
– займы – 112 тыс. руб.

--кредиты - 8 219 тыс. руб.

5. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА И ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ

5.1 Финансовый результат

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия направлена на получение дохода. Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2020 г. составила 5 439 тыс. руб.;

Основные финансовые результаты деятельности ООО "Енисей" за рассматриваемый период приведены ниже в таблице, составленной на основании данных из "Отчета о финансовых результатах" (форма 2) :

Показатель	Значение показателя, *тыс. руб.*		Изменение показателя		Сред не-годовая величина, *тыс. руб.*
	2019	2020	*тыс. руб.* (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка (стр.2110 ф.2)	235627	505134	269507	1,14	370381
2. Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120 ф.2)	230560	490356	259796	1,13	360458
3. *Прибыль (убыток) от продаж* (1-2) (стр.2200 ф.2)	5067	14759	9711	1,92	9923
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	648	-5503	-4855	↓↓	↓
5. *EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)* (3+4)	5715	9275	4856	↓	7495
6. Проценты к уплате(стр.2330 ф.2)	797	2592	2581	3,24	2088
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-273	-458	0	↑	0

8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	4645	5393	794	↓	0
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	4645	5439	794	↓	
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	31300	36693	x	x	x

5.2.Анализ финансовой устойчивости

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	Фактическое значение	Нормативное значение
Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал)	0,21	> 0,1
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности (Ктл)	2,72	1,5-2,5
Коэффициент наличия собственных и заемных средств	0,48	>0,25
Коэффициент автономии (финансовой независимости) (Ка)	0,21	0,4-0,6
Коэффициент маневренности собственного капитала (Кмск)	0,24	0,2-0,5

Коэффициент абсолютной ликвидности:

(КФВ + ДС) : КО, где

КФВ – краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса Ф1);

ДС – денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса Ф1);

КО – величина краткосрочных обязательств (строка 1510 бухгалтерского баланса Ф1).

Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт денежных средств, средств на расчетный счетах и краткосрочных финансовых вложений. Коэффициент абсолютной ликвидности (покрытия) за 2020 год составил 0,21(более нормативного 0,1). Фактическое значение коэффициента абсолютной ликвидности показывает, что предприятие располагает достаточным объемом денежных средств, которые могут быть использованы для погашения его краткосрочных обязательств (заемные средства и кредиторская задолженность).

Коэффициент покрытия или текущей ликвидности

ОА : КО, где

ОА – сумма оборотных активов (строка 1200 бухгалтерского баланса Ф1)

КО – величина краткосрочных обязательств (строка (1510+1520+1540) бухгалтерского баланса Ф1).

Коэффициент текущей ликвидности позволяет установить, в какой кратности теку-

щие активы покрывают краткосрочные обязательства. Это главный показатель платежеспособности.

Коэффициент текущей ликвидности показывает какую часть текущих (краткосрочных) обязательств по кредитам и расчетам можно погасить использовав все оборотные средства. Коэффициент текущей ликвидности за 2020 год составил 2,72. Нормальным считается значение коэффициента 1,5 – 2,5. Значение 2,72 соответствует выше среднего уровня платежеспособности.

Коэффициент соотношение собственных и заемных средств (Ксиз)

СК : ЗаемКап, где

СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса Ф1);

ЗаемКап – заемный капитал (строка 1410+строка 1510 бухгалтерского баланса Ф1).

В 2020 году значение коэффициента 0,48 (выше нормативного 0,25) , предприятие владеет собственными оборотными средствами. Значение коэффициента выше нормативного показывает, что Общество в большей степени независимо от заемных источников финансирования, что приводит к устойчивому финансовому положению.

Коэффициент автономии (финансовой независимости)

СК : А где

СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса Ф1)

А – сумма актива баланса (строка 1600 бухгалтерского баланса Ф1).

Коэффициент автономии характеризует устойчивость финансового состояния Общества, степень его финансовой независимости. Коэффициент автономии показывает, насколько организация независима от кредиторов. Коэффициент автономии за 2020 год составил 0,21. Рекомендуемое значение в пределах 0,4-0,6. Значение коэффициента чуть ниже нормативного показывает, что Общество в небольшой степени зависимо от заемных источников финансирования, что приводит к снижению устойчивого финансового положения.

Коэффициент маневренности собственного капитала

(СК – ВНА) : СК, где

СК – собственный капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса Ф1)

ВНА – сумма внеоборотных активов (1100 бухгалтерского баланса Ф1).

Коэффициент маневренности собственных средств показывает, способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. Коэффициент маневренности собственных средств за отчетный период составил 0,24 . Маневренность собственных оборотных средств свидетельствует о доли абсолютно ликвидных активов в собственных

оборотных средствах, которые обеспечивают свободу финансового маневра. У предприятия имеется необходимость в увеличении собственных оборотных средств.

Проведя анализ финансовой устойчивости Общества за отчетный период коэффициентным методом, можно сделать вывод, что большое влияние на устойчивость финансового состояния Общества оказывают различные факторы, среди них особое место занимает наличие большого объема дебиторской и кредиторской задолженностей.

Под дебиторской задолженностью понимается сумма долгов, причитающихся организации от юридических или физических лиц в результате хозяйственных отношений между ними.

В отличие от дебиторской задолженности кредиторская задолженность воспринимается в качестве обязательства, неблагоприятно сказывающегося на деятельности Общества. Под кредиторской задолженностью понимается задолженность Общества по выполнению взятых на себя договорных обязательств.

Наличие кредиторской задолженности является неблагоприятным фактором для Общества, которая существенно снижает показатели при оценке финансового состояния предприятия, платежеспособности и ликвидности. Возникновение кредиторской задолженности наступает, в случае несовпадения даты поступления услуг (товаров, работ (услуг), материалов и прочих) с фактической датой их оплаты. Важность кредиторской задолженности обусловлена еще и тем, что, составляя значительную долю текущих пассивов Общества, ее изменения заметно сказываются на динамике показателей платежеспособности.

Исходя из расчета финансовых коэффициентов за отчетный период, можно сделать вывод, что, финансовое положение Общества, показатели платежеспособности и ликвидности непосредственно зависят от того, насколько быстро средства в расчетах превращаются в реальные деньги, т. е. повышение эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью отражает улучшение финансового состояния Общества.

Рентабельность

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).	1,97	1,08	-0,89	↓
2. Рентабельность активов	15,40	14,83	-0,57	↓
3. Рентабельность реализованной продукции	2,47	3,23	0,76	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2020 год показывают небольшое снижение , что указывает на необходимость искать пути уменьшения расходов и повышения доходов предприятия.

Рентабельность продаж

Чистая прибыль : Выручка х 100%

Коэффициент рентабельности продаж является одним из важных показателей общего успеха фирмы, а также используется для прогнозирования мер эффективного управления.

Рентабельность активов

Чистая прибыль : Активы х 100%

Рентабельность активов является показателем отражающим доходность и прибыльность деятельности предприятия, показывающим финансовую отдачу от использования активов предприятия.

Рентабельность продукции

Прибыль от продаж : Себестоимость продаж х 100%

Рентабельность проданных товаров, работ, услуг является индикатором способности контролировать издержки.

Генеральный директор_____/ А.В.Блинов_/

«03» марта 2021 г.
М.П.