

**МИХАЙЛОВСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА**

**ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**РЕШЕНИЕ**

**Принято Михайловской**

**городской Думой 29 октября 2021 г. № 448**

**Отчет о работе ООО «Прометей» за 2020 год**

Рассмотрев информацию врио директора ООО «Прометей» за 2020 год, Михайловская городская Дума

**РЕШИЛА:**

1. Отчет оработе ООО «Прометей» за 2020 год принять к сведению (прилагается).

2. Настоящее решение вступает в силу с даты подписания.

**Врио председателя**

**Михайловской городской Думы**

**Волгоградской области П.Г. Локтионов**

**29 октября 2021 г.**

Приложение

к решению Михайловской городской Думы

Волгоградской области от 29.10.2021 № 448

«Отчет о работе ООО «Прометей» за 2020 год»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Прометей», юридический и фактический адрес: 403343, Волгоградская область г. Михайловка ул. Коммуны, д. 113. Общество с ограниченной ответственностью «Прометей» создано путем преобразования Муниципального унитарного предприятия г. Михайловка «Прометей» в общество с ограниченной ответственностью на основании Постановления Администрации городского округа город Михайловка Волгоградской области № 2591 от 22.09.2017 г.

ОГРН: 1183443004843 ИНН: 3456004198 КПП: 345601001

Функции учредителя осуществляет администрация городского округа город Михайловка Волгоградской области.

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Списочная численность работающих на конец отчетного периода составила 8 человек, среднегодовая численность 7 человек.

Размер уставного капитала предприятия на 31.12.2020 г. составляет 3 494324,01 рублей.

Основными видами деятельности предприятия является розничная торговля книгами, писчебумажными и канцелярскими товарами (ОКВЭД 47.61, 47.62).

Деятельность осуществлялась предприятием на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Предприятие осуществляет свою финансовую деятельность в рамках специального налогового режима – Единый налог на вменённый доход в отношении определённых видов деятельности.

2. Структура имущества и источников его формирования

Анализ финансового положения и эффективности деятельности общества выполнен за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 г. на основе данных бухгалтерской отчетности за 1 год.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменения | |
| в тыс.руб. | | в % | | в тыс.  руб. | в % |
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| АКТИВ |  |  |  |  |  |  |
| 1.Внеоборотные активы, в т.ч: | 1 187 | 1 159 | 30,9 | 38,1 | -28 | -2,4 |
| Основные средства | 1 187 | 1 159 | 30,9 | 38,1 | -28 | -2,4 |
| Нематериальные активы |  |  |  |  |  |  |
| 2. Оборотные, в т.ч: | 2 660 | 1 881 | 69,1 | 61,9 | -779 | -29,3 |
| Запасы | 2 617 | 1 828 | 68 | 60,1 | -789 | -30,1 |
| Дебиторская задолженность | 15 | 7 | 0,4 | 0,2 | -8 | -53,3 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 28 | 46 | 0,7 | 1,5 | +18 | +64,3 |
| **БАЛАНС** | **3 847** | **3 040** | **100** | **100** | **-807** | **-21** |
| ПАССИВ |  |  |  |  |  |  |
| 1.Собственный капитал | 2 298 | 2 170 | 59,7 | 71,4 | -128 | -5,6 |
| в т.ч.: нераспределенный убыток | (1196) | (1324) |  |  |  |  |
| 2.Долгосрочные обязательства |  |  |  |  |  |  |
| 3.Краткосрочные обязательства, всего | 1 549 | 870 | 40,3 | 28,6 | -679 | -43,8 |
| в т.ч. кредиторская задолженность | 1 549 | 870 | 40,3 | 28,6 | -679 | -43,8 |
| **БАЛАНС** | **3 847** | **3 040** | **100** | **100** | **-807** | **-21** |

Активы организации за весь анализируемый период уменьшились на 807 тыс.руб. (на 21%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в большей степени – на 5,6%.

Структура активов организации на конец периода: 60,1% запасы (товары для перепродажи), 38.1% внеоборотные активы, 0,2% дебиторская задолженность, 1,5% прочие оборотные активы. Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

- запасы – 789 тыс.руб. (30,1%),

- дебиторская задолженность – 8 тыс.руб. (53,3%).

В состав основных средств входят здания магазинов по ул. Коммуны, д.113, по ул.Торговая, д.63. Стоимость основных средств составляет 770 247 рублей, остаточная стоимость на 01.01.2020 года составила266 970,54рублей.Согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, активы стоимостью до 40 000 руб. могут учитываться в составе материально-производственных запасов, а не в составе ОС. Также в соответствии с положениями п. 1 [ст. 256 НК РФ](http://www.assessor.ru/zakon/nk/256/) амортизируемым признается имущество и иные объекты интеллектуальной собственности, являющиеся собственностью налогоплательщика, если они используются для извлечения дохода, срок их полезного использования составляет более 12 месяцев, а первоначальная стоимость превышает 40 000 руб.В целях исчисления налога на прибыль расходы на содержание, ремонт и эксплуатацию данного имущества относятся к прочим расходам, о чем сообщается в письме Минфина РФ  от 30 июня 2008 года N 03-03-06/1/37:  «расходы на ремонт имущества, стоимостью менее 40 000 рублей (например, мебель, компьютеры, оргтехника), удовлетворяющие критериям, предусмотренным статьей 252 Кодекса, могут учитываться в целях налогообложения прибыли как прочие расходы и признаваться в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат».

При реорганизации на основании передаточного акта в состав основных средств передан земельный участок общей площадью 226,0 кв.м с кадастровым номером 34:37:010268:354, расположенный по адресу г. Михайловка ул. Торговая, д.63, кадастровой стоимостью 891 881 (восемьсот девяносто одна тысяча восемьдесят восемь один) рубль 88 копеек.

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдаются по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 128тыс.руб. (9,67%),

- кредиторская задолженность – 679 тыс.руб. (43,8).

Собственный капитал организации на 31.12.2020 равнялся 2 170,0 тыс.руб., собственный капитал организации за весь рассматриваемый период снизился на 128 тыс.руб.

2.1 Оценка стоимости чистых активов организации

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2020 меньше уставного капитала на 37,9%. Такое соотношение отрицательно характеризует финансовое положение.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение | |
| в тыс.руб. | | в % к валюте баланса | | Тыс.руб.  (гр.3-гр.2) | %  (гр.3-гр.2)  : гр.2 |
| 31.12.19 | 31.12.20 | 31.12.19 | 31.12.20 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Чистые активы | 2 298 | 2 170 | 59,7 | 71,4 | -128 | -5,6 |
| 1. Уставный капитал | 3 494 | 3 494 | 9,8 | 114,9 | - | - |
| 1. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | -1 196 | -1324 | -31,1 | -43,6 | -128 |  |

3. Обзор результатов деятельности предприятия

В приведенной ниже таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО «Прометей» за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя, тыс.руб. | | Изменение показателя | |
| 2019 год | 2020 год | тыс.руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Выручка от продаж | 5 783 | 4 248 | -1 535 | -26,54 |
| 2.Расходы по обычным видам деятельности, всего | 6 038 | 4 311 | -1 727 | -28,60 |
| 2.Себестоимость | 3 363 | 2 425 | -938 | -27,89 |
| 3.Коммерческие расходы | 2 675 | 1 886 | -789 | -29,50 |
| 4.Прибыль (убыток) от продаж | (255) | (63) | +192 |  |
| 5.Прочие доходы |  | 174 | +174 |  |
| 6.Прочие расходы | 59 | 60 | +1 |  |
| 7.Прибыль (убыток) до налогообложения | (315) | 51 | +366 |  |
| 8.Текущий налог на прибыль | 5 | 7 | +2 |  |
| 9. Прочие (ЕНВД) | 328 | 172 | -156 | -47,56 |
| 10.Чистая прибыль (убыток) | (647) | (128) | +519 |  |
| Справочно: изменение за период нераспределенной прибыли |  | -128 |  |  |

По данным Отчета за последний год организация получила убыток от продаж в размере 63 тыс.руб., что равно 1,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 192 тыс.руб., или на 75,3%. По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности – на 1 535 и 1 727 тыс.руб. соответственно. Причем в процентном отношении изменение расходов (-28.6%) опережает изменение выручки (-26,5%). Что является положительным показателем.

4. Расходы по обычным видам деятельности (коммерческие расходы)

Сравнительный анализ расходов по обычным видам деятельности за отчетный период и аналогичный период прошлого года представлен в таблице.



5. Прочие расходы

По состоянию на 31.12.2020 года в прочие расходы входят услуги банка 60 тыс.руб.

Оплата ЕНВД входит в раздел «Прочие» (стр. 2460 Отчета о финансовых результатах). Сумма налога составила 172 тыс.руб. меньше на 47,6% по сравнению с прошлом отчетном периоде.

Уменьшение прочих расходов (ЕНВД) в отчетном периоде связано с тем, что с 01.07.2018 года торговая точка по ул.Торговая, д.63 не осуществляет торговую деятельность. Этот объект снят с учета в налоговой инспекции. А также на основании Решения Михайловской городской Думы Волгоградской области № 278 от 27.05.2020 г. уменьшено значение коэффициента Касс в расчете налога на единый вмененный доход с 01.04.2020 и до конца 2020 года.

6. Анализ оплаты труда, производительности труда

Фонд оплаты труда в 2020 году составил 1 071,18 тыс.руб., отчисления от ФОТ составили 313,27 тыс.руб., другие показатели по заработной плате представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед.изм. | 2019 год | 2020 год | Изменение показателя | |
| в ед.изм. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Товарооборот | тыс.руб. | 5 783 | 4 248 | -1 535 | -26,54 |
| ФОТ | тыс.руб. | 1 668 | 1 071 | -597 | -35,79 |
| в т.ч.: оплата по договорам ГПХ | тыс.руб. | 27 | 10 | -17 | -62,96 |
| Отчисления от ФОТ | тыс.руб. | 492 | 313 | -179 | -36,38 |
| Списочная средняя численность | чел | 8 | 7 | -1 | -12,5 |
| Численность продавцов | чел | 6 | 4 | -2 | -33,33 |
| Среднемесячная заработная плата | руб. | 17 090 | 12 627 | -4 463 | -26,11 |
| Выработка на 1 работника | тыс.руб. | 722 | 606 | -116 | -16,07 |
| Выработка на 1 продавца | тыс.руб. | 963 | 1 062 | +99 | 10,28 |
| Площадь торговых залов | кв.м | 150 | 150 |  |  |
| Выручка на 1 кв.м | тыс.руб. | 38 | 28 | -10 | -26,32 |
| Однодневный товарооборот (306р.д) | тыс.руб. | 18 | 14 | -4 | -22,22 |

За 2020 год снижение расходов на оплату труда и стразовые взносы составила 776 тыс. рублей. связано с тем, что с 01.04.2020 года было принято перейти на неполный рабочий день, продолжительностью 4 часа, а также увольнение работников. Это повлияло и на показатель «Среднемесячная заработная плата».

7. Анализ рентабельности

За отчетный период предприятие получило прибыль до налогообложения, но в целом от финансово-хозяйственной деятельности по результатам отчетного года убыток, показатели рентабельности имеют отрицательные значения.

Рентабельность продаж в анализируемом периоде составляет -1,5 % от полученной выручки, однако этот показатель выше, чем в за такой же период прошлого года(-4,4%). Нормальное значение для отрасли розничная торговля 4% и выше.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до налогообложения к выручке предприятия, за 2020 год составил 1,2 %, что также выше чем за 2019 год (-5,4%). Показатель рентабельности чистой прибыли составил

-3%, и этот показатель выше чем в 2019 году(-11,2%).

8. Ликвидность

На конец отчетного периода коэффициент текущей ликвидности, рассчитанный как отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам, характеризующий платежеспособность предприятия, имеет значение 2,16, положительная динамика по сравнению с предыдущим отчетным периодом 1,72.

ВЫВОД

По итогам 2020 года оценка финансового состояния ООО «Прометей» оценивается как неудовлетворительное.

2020 год не может быть показательным и сравнительным с предыдущими годами в связи с ограничительными мерами, связанными с распространением коронавирусной инфекции. С 30 марта 2020 года по 20 апреля 2020 года общество останавливало свою работу, с выполнением все гарантий работников, а именно с выплатой заработной платы в полном объеме. Это и то, что наш магазин реализует товары не первой необходимости, повлияло на объем выручки полученной за отчетный период.

С 01 апреля 2020 года было принято решение обоюдно коллективом перейти на не полный рабочий день, продолжительностью 4 часа, для того чтобы сократить расходы на выплату заработной платы, страховых взносов, а так же сохранить рабочие места и магазин в целом. Это принесло положительные результаты по итогом работы за год, уменьшение убытка на 519 тыс.руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

К большому сожалению наше общество не является субъектом малого предпринимательства и не получило льготы от государства в виде освобождения от уплаты страховых взносов за 2 квартал. Не получилось также оформить беспроцентный кредит в Сбербанке России. Имея эти привилегии убытка за 2020 год можно было бы избежать.

Положительно повлияло и уменьшение налога на вмененный доход за 2,3 и 4 квартала 2020 года по решению Решения Михайловской городской Думы Волгоградской области № 278 от 27.05.2020 г.

Налоговые обязательства выполняли вовремя в полном объеме.

Для увеличения выручки от продажи товаров проведены не только меры по оптимизации расходов. В 2020 году проведены работы с ассортиментом товара и ценовой политики. Проведена ревизия остатка товара, а именно, выступили с предложением к поставщикам-издательствам о возврате литературы ранних годов печати, товаров в избытке, сделали уценку товара, теряющего свои актуальность. Данные мероприятия уменьшили кредиторскую задолженность на 270,2 тыс.рублей, списана в прочие доходы сумма кредиторской задолженности в связи с ликвидацией поставщика в сумму 57,0 тыс.рублей. Более тщательно стали формировать заявки на поставки товара, учитывая спрос на товары, и покупательную способность. Стараемся сделать наш ассортимент разнообразным и актуальным. Приобретено программное обеспечение для учета товар, поиска и отслеживания реализации.

В новом 2021 году общество продолжает работу с товаром, с поставщиками, готовимся к новому учебному году. В нашем магазине можно приобрести книги для детей и взрослых, учебную литературу, глобусы, открытки, канцелярские товары, наборы для творчества, журналы по вязанию и шитью, плакаты, кроссворды, сувениры с изображением нашего города Михайловка и города-героя Волгоград.

Для осуществления всех задуманных планов нужны финансовые средства. Магазину необходим внутренний косметический ремонт, приобретения современного оборудования, реконструкции входа в магазин. А также и для пополнения ассортимента.