ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2020 ГОД.
ООО «ЙОНАС СПБ»

1. Краткая характеристика структуры и деятельности компании.

ООО «ЙОНАС СПБ» является самостоятельным юридическим лицом. Руководит Обществом Генеральный директор – Бабенко Оксана Анатольевна.

Общество было создано 28 апреля 2009 года, зарегистрировано 05 мая 2009 года.

Основным направлением деятельности Общества является реализация продуктов питания в Северо-Западном регионе Российской Федерации, а именно Санкт-Петербург, Ленинградская область, Новгород и Новгородская область, Псков и Псковская область, Мурманск, Норильск, Нарьян-Мар, Петрозаводск, Архангельск, Республика Коми. Высокий квалификационный уровень специалистов, отлаженная логистика и широкий ассортимент предлагаемых товаров позволяют компании заниматься продажами во всех ключевых сегментах рынка и успешно осваивать рынок, расширяя сферу своей деятельности.

ООО «ЙОНАС СПБ» работает с торговыми марками крупнейших российских и зарубежных производителей продуктов питания: «Кампина», «Экомилк», «Гек», «Скит», «Данон», «Слобода», «Валио». Компания предлагает высококачественную продукцию широкого ассортимента, что дает возможность обеспечивать клиентов качественными продуктами по приемлемым ценам. Ценовая политика ориентирована на широкий спектр потребителей, соответственно, как требовательный, так и бережливый покупатель всегда найдет то, что ему требуется.

Уставный капитал компании составляет 20 000 (двадцать тысяч) рублей, он полностью оплачен учредителями, владеющими по 50% капитала, - Тихонов-Бугров Евгений Дмитриевич и Ермаков Александр Валентинович.

Филиалов, головных, дочерних и зависимых компаний ООО «ЙОНАС СПБ» не имеет.

Общий объем продаж за 2020 год составил – 2 271 821 000 руб., из них реализация продуктов питания на сумму – 2 219 772 000 руб.

Издержки обращения (расходы на продажу) состоят из:

- транспортных расходов по доставке товаров покупателям и от поставщиков;
- аренды складских и офисных помещений;
- заработной платы сотрудников офиса, склада, торговых агентов;
- пенсионных и страховых взносов;
- информационных и маркетинговых услуг, оказываемых сторонними организациями;
- канцелярских товаров и хозяйственного инвентаря;
- амортизации основных средств.

Резервы предстоящих расходов и платежей создавались на оплату отпусков сотрудников.

Внереализационные доходы формировались за счет бонусов и премий, получаемых от поставщиков и начисляемых за выполнение планов закупок и поддержание продуктового ассортимента. Их сумма за год составила – 51 443 000 руб.

В состав внереализационных расходов входят премии и бонусы, выплачиваемые покупателям по итогам работы за определенный период (обычно месяц), штрафы за невыполнение договоров, услуги банков и налог на имущество. Общая сумма внереализационных расходов – 43 524 000 руб.

Сумма компенсаций, выплаченных покупателям, составила 39 496 000 руб.

2. Информация об отдельных активах и обязательствах

В 2012 году ООО «ЙОНАС СПБ» приобрело нематериальные активы. Был зарегистрирован товарный знак «ДЖУНГАРИКИ» стоимостью 47 тыс. рублей. Амортизация начисляется линейным способом. Ещё 2 товарных знака не прошли процесс регистрации. В 2018 году ООО «ЙОНАС СПБ» приобрело 2 товарных знака «Бутербродов» и «Коровы».

В качестве основных средств на балансе числится оргтехника на сумму 52 458 руб. со сроком полезного использования от 2 до 6 лет. В 2016 году были приобретены 4 перевозчика паллетов (на сумму 677 966,10 руб.) со сроком полезного использования 48 месяцев. В 2018 году было приобретено 2 тягача седельных с прицепами-рефрижераторами (на сумму 1 000 000 руб.). В 2020 году данные автомобили были проданы. Также были заключены 10 лизинговых договоров на автомобили HYUNDAI с фургонами-холодильниками. Срок договоров – 3 года. В 2019 году было заключено 10 лизинговых договоров на автомобили Газель с фургонами-холодильниками. В 2020 году были приобретены 4 погрузчика для склада. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, изменение первоначальной стоимости производится лишь в случаях переоценки, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки. Стоимость объектов основных средств отражается в учете в рублях, единицей учета является инвентарный объект. На конец 2020 года накопленная амортизация по оргтехнике составляет 100% от первоначальной стоимости основных средств.

В состав материально-производственных запасов входят канцелярские товары и ГСМ. Материалы списываются единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

По результатам проведенной инвентаризации наличных денежных средств, основных средств, товаров на складе недостач не выявлено. Инвентаризация проводилась на 31 декабря 2020 года.

В 2020 Общество арендовало складские и офисные помещения, располагающиеся по адресу: Дальневосточный пр., д. 73. Площадь арендуемых помещений – 5 398,80 кв.м. Сумма арендного платежа составляет – 4 048 000 руб. Срок действия Договора аренды – 28.02.2021 года. Часть складских и офисных помещений сдается в субаренду.

Финансовых вложений не осуществлялось. Активов и обязательств в иностранной валюте компания не имеет.

За 2020 год сумма налога на прибыль составила 3 231 528 руб.

В 2020 год были перечислены в бюджет следующие суммы налогов:

- НДС – 7 114 102,00 руб.;
- Налог на прибыль Федеральный бюджет – 478 596,00 руб.;
- Налог на прибыль местный бюджет – 2 712 041,00 руб.;
- Страховые взносы – 9 854 026,00 руб.;
- НДФЛ – 4 616 792,00 руб.

3. Информация об учетной политике.

Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.

4. Дополнительная информация.

Оценка финансового состояния Общества на краткосрочную перспективу.

Убытков за 2020 год ООО «ЙОНАС СПБ» не получило.

Существует текущая задолженность перед бюджетом в сумме 1 324 068,00 руб., которая возникла при подведении результатов работы за год (страховые взносы и НДФЛ за декабрь, НДС и транспортный налог за 4-й квартал 2020 года).

На начало отчетного периода сумма денежных средств составляла 127 138 руб. (из них наличные – 127 138 руб.). На конец отчетного периода - 46 336 руб. (из них наличные – 46 336 руб.). В 2020 году была оформлена банковская гарантия на 20 000 000 рублей для одного из поставщиков и получен овердрафт на 60 000 000 рублей, из которого в конце года было выбрано 50 342 660 рубля.

Товарные запасы на складе на сумму 325 040 000 руб. Это самый большой актив. Все запасы являются ликвидными, они могут быть распроданы в течение 45-50 дней.

Оценка финансового состояния на долгосрочную перспективу.

Второй по величине актив – это дебиторская задолженность покупателей 170 004 000 руб. Более 90% дебиторской задолженности в рамках заключенных договоров. Остальные 10% погашаются несколько медленнее, но риск не возврата небольшой.

Самый большой пассив – это кредиторская задолженность перед поставщиками 216 071 000 руб.

Сопоставив приведенную выше информацию можно сделать вывод о том, что кредиторская задолженность будет полностью погашена: часть сразу имеющимися денежными средствами, основная часть – после реализации товарных запасов и возврата дебиторской задолженности.

Рассмотрим показатели ликвидности Общества.

Коэффициент абсолютной ликвидности – отношение денежных средств к сумме краткосрочной задолженности, коэффициент быстрой (срочной) ликвидности и коэффициент текущей ликвидности. Расчет показателей представлен в таблице 1.

Таблица 1. Расчет показателей ликвидности.

Показатель	Алгоритм расчета (код строки по форме №1)	Рекомен-дуемое значение	Расчет показателя	
			На начало года	На конец года
Краткосрочные обязательства, т. руб.	1500	X	283 313	290 183
Денежные средства, т. руб.	1250	X	127	46
Дебиторская задолженность, т. руб.	1230	X	163 992	180 248

Запасы (за вычетом расходов будущих периодов), т. руб.	12102	X	312 507	324 160
Расчетные показатели Коэффициент абсолютной ликвидности	1250/1500	0,1-0,2	127/283 313=0,00	46/290 183=0,00
Коэффициент быстрой ликвидности	$\frac{1250+1230}{1500}$	0,7-0,8	$\frac{127+163\ 992}{283\ 313}$ =0,58	$\frac{46+180\ 248}{290\ 183}$ =0,62
Коэффициент текущей ликвидности	1200/1500	2-2,5	480 284/283 313 =1,70	510 110/290 183 =1,76

На конец года коэффициент абсолютной ликвидности равен 0. Это вызвано погашением большой суммы кредиторской задолженности за счет овердрафта. Коэффициент быстрой и текущей ликвидности улучшились.

Рассмотрим показатели финансовой устойчивости Общества для оценки структуры используемого капитала. Расчет показателей представлен в таблице 2.

Таблица 2. Расчет показателей финансовой устойчивости.

Показатель	Алгоритм расчета (код строки по форме №1)	Рекомен-дуемое значение	Расчет показателя	
			На начало года	На конец года
Коэффициент автономии	1300/1700	> 0,5	189 167/482 503= 0,39	201 492/512 175= 0,39
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	1500/1300	< 1,0	283 313/189 190= 1,50	290 183/201 492= 1,44
Коэффициент маневренности	$\frac{1200-1500}{1300}$	> 0,5	$\frac{480\ 284-283\ 313}{189\ 190}$ =1,04	$\frac{510\ 110-290\ 183}{201\ 492}$ =1,09
Коэффициент обеспечен-ности собственными оборотными средствами	$\frac{1200-1500}{1200}$	> 0,3	$\frac{480\ 284-283\ 313}{480\ 284}$ =0,41	$\frac{510\ 110-290\ 183}{510\ 110}$ =0,43

Коэффициент автономии на конец года остался неизменным в сравнении с данными прошлого года, и приближается к рекомендуемым значениям, полученная прибыль увеличивает автономию Общества.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств по сравнению с прошлым годом улучшился, на 4%. Он также приближается к рекомендуемым значениям. В этой связи и коэффициент маневренности изменился в лучшую сторону. Собственные средства Общества составляют 43% от валюты баланса, увеличившись на 2% к показателю начала года.

Рассчитаем собственный оборотный капитал. Расчет представлен в таблице 3.

Таблица 3. Определение собственного оборотного капитала.

Показатели	Код строки в форме №1	Сумма, тыс. руб.		
		На начало года	На конец года	Изменение за год (+, -)
1. Оборотные активы	1200	480 284	510 110	+ 29 826
В т.ч. дебиторская задолженность	1230	163 992	180 248	+ 16 256
2. Краткосрочные обязательства	1500	283 313	290 183	+ 6 870
В т.ч. кредиторская задолженность	1520	255 369	228 747	- 26 622
3. Собственный капитал	1200-1500	196 971	219 927	+ 22 956

На конец года на 11% вырос собственный капитал за счет успешной работы и получения прибыли.

Изменились и остальные показатели. Оборотные активы увеличились. Дебиторская задолженность выросла на 10% по сравнению с началом года, кредиторская задолженность уменьшилась к концу года на 10%. Это две самые весомые статьи в балансе.

Проведем оценку имущественного положения Общества и капитала, вложенного в имущество.

Для этого проведем горизонтальный (в динамике на начало и конец года) анализ и вертикальный (рассмотрим удельный вес каждой статьи) анализ.

Состав, динамика и структура имущества и вложенного в него капитала приведены в таблице 4 и 5.

Таблица 4. Состав, динамика и структура имущества.

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста, % (+, -)	Удельный вес, %		
	На начало года	На конец года	Изменение за год (+, -)		На начало года	На конец года	Изме-нение за год (+, -)
1. Имущество, всего	482 503	512 175	+ 29 672	+6,15	100,00	100,00	0,0

В том числе 2. Внеоборотные активы	2 219	2 065	-154	-6,95	0,46	0,40	-0,06
Из них 2.1Основные средства	1 559	758	-801	-51,38	0,32	0,15	-0,17
3. Оборотные активы	480 284	510 110	+29 826	+6,21	99,54	99,60	+0,06
Из них 3.1 Запасы	315 189	328 772	+13 583	+4,31	65,32	64,19	-1,13
3.2 Денежные средства	127	46	-81	-63,78	0,03	0,00	-0,03

Почти 100% имущества составляют оборотные активы на конец отчетного периода. На конец года незначительно увеличились запасы (64,19% от валюты баланса). Уменьшился удельный вес и стоимостное выражение быстро ликвидных активов.

Перейдем к рассмотрению структуры капитала, который участвует в финансировании имущества ООО «ЙОНАС СПБ» (см. таблицу 5).

Таблица 5. Состав, динамика и структура капитала, вложенного в имущество.

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп прироста, % (+, -)	Удельный вес, %		
	На начало года	На конец года	Измене-ние за год (+, -)		На начало года	На конец года	Изме-нение за год (+, -)
1. Источники капитала, всего	482 503	512 175	+ 29 672	+6,15	100,00	100,00	0,0
В том числе 2. Собственный капитал	189 190	201 492	+12 302	+6,50	39,21	39,34	+0,13
Из него 2.1Резервный капитал	3	3	0,0	0,0	0,00	0,00	0,0
2.2 Нераспределенная прибыль	189 167	201 469	+12 302	+6,50	39,21	39,34	+0,13
3. Заемный капитал	293 313	310 683	+17 370	+5,92	60,79	60,66	-0,13
Из него 3.1 Кредиторская задолженность	255 369	228 747	-26 622	-10,42	52,93	44,66	-8,27

На основании данных таблицы можно сделать вывод о том, что структура капитала к концу отчетного периода изменилась. Доля собственного капитала практически не изменилась. Капитал финансируется на 39% за счет собственных средств. Уменьшился удельный вес кредиторской задолженности.

Для завершения анализа деятельности Общества в 2020 году рассчитаем показатели оборачиваемости активов.

Годовая выручка (Qр) – 2 271 821 тыс. руб.
Количество дней в году (Д)– 366
Однодневный оборот по реализации (Qр, дн) – 2 271 821/ 366 = 6 207 тыс. руб.
Стоимость активов (А) – 512 175 тыс. руб.
Стоимость оборотных активов (А об) – 510 110 тыс. руб.:
В том числе: Запасы (А зап) – 328 772 тыс. руб.
Дебиторская задолженность (А деб) – 180 248 тыс. руб.
Кредиторская задолженность (К з.кред) – 228 747 тыс. руб.

Расчет показателей представлен в таблице 6.

Таблица 6. Расчет показателей оборачиваемости.

Показатели	Алгоритм расчета	На конец года
1. Коэффициент оборачиваемости активов	$К_{А} = Qр/А$	2 271 821/ 512 175 = 4,44
2. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	$К_{А\ об} = Qр/А\ об$	2 271 821/ 510 110 = 4,45
3. Коэффициент оборачиваемости запасов	$К_{А\ зап} = Qр/А\ зап$	2 271 821/ 328 772 = 6,91
4. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	$К_{А\ деб} = Qр/А\ деб$	2 271 821/ 180 248 = 12,60
5. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$К_{К\ кред} = Qр/К_{з.кред}$	2 271 821/228 747 = 9,93
6. Продолжительность оборота, дни		
6.1 оборотных средств (активов)	$Д/К_{А\ об}$	366 / 4,45 = 82,25
6.2 запасов	$Д/К_{А\ зап}$	366 / 6,91 = 52,82
6.3 дебиторской задолженности	$Д/К_{А\ деб}$	366 / 12,60 = 29,05
6.4 кредиторской задолженности	$Д/К_{К\ кред}$	366 / 9,93 = 36,86
7. Продолжительность операционнго цикла	6.2 + 6.3	52,82 + 29,05 = 81,87
8. Продолжительность финансового цикла	7 – 6.4	81,87 – 36,86 = 45,01

На основании произведенных расчетов можно сделать следующие выводы:

Продолжительность финансового цикла (времени, в течение которого денежные средства отвлечены из оборота) составляет 45 дней, т.е. ООО «ЙОНАС СПБ» практически не кредитует своих покупателей. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности имеет большее значение, чем показатель оборачиваемости кредиторской

задолженности (на 27%) – это означает, что у Общества не залеживаются товарные запасы на складах. Таким образом, Общество реализовывает весь закупленный товар, но у него не происходит своевременное погашение кредиторской задолженности перед поставщиками.

Показатель оборачиваемости запасов невысокий, т.е. за 53 дня ООО «ЙОНАС СПБ» получает выручку, равную стоимости запасов. В то же время за 82 дней Общество получает выручку, равную стоимости всех имеющихся активов.

Необходимо увеличивать показатели оборачиваемости дебиторской задолженности и товарных запасов, что в конечном итоге приведет к улучшению общего состояния Общества (естественно, при сохранении объемов продаж). Ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности и запасов позволит улучшить состояние кредиторской задолженности.

5. Заключительные положения.

ООО «ЙОНАС СПБ» планирует в следующий год своей деятельности наращивать объемы продаж, привлекать новых клиентов и осваивать новые территории. Это будет достигаться как за счет разумной ценовой политики, так и за счет поиска и введения новых продуктов.

Можно предположить, что следующий отчетный период будет не хуже 2020 года. Планируется сохранение и, возможно, увеличение количества рабочих мест, расширение ассортимента представленной продукции.

Главный бухгалтер Бабенко О.А.