

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к годовой бухгалтерской отчетности ООО «АРАЛИН»**  
**за 2020год**

**1. Общие сведения об организации**

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Аралин»
Юридический адрес	659314 Алтайский край, г.Бийск, ул. Ефима Мамонтова д.22
Основной вид деятельности	Оптовая торговля промышленными товарами
Среднесписочная численность на 31.12.2020	46
ИНН	2227026350
КПП	222701001
Данные о регистрации общества	Зарегистрировано Решением Администрации г.Бийска от 09.06.1999г. присвоен ОГРН 1022200562702
Уставный капитал ООО «Аралин»	10 000,00 (десять тысяч рублей)
Единоличный исполнительный орган ООО «Аралин»	директор

ООО «Аралин» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Общество не имеет обособленных структурных подразделений.

**2. Сведения об организации**

Учетная политика ООО «Аралин» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 13 от 30.12.2018г., подготовлена в соответствии с требованиями российских стандартов по ведению бухгалтерского учета.

В отчетном периоде в Учётную политику изменения не вносились.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Основные средства .К основным средствам относятся активы используемые в производстве продукции , при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение срока службы продолжительностью свыше 12 месяцев .

Амортизация производится линейным способом.

Основные средства стоимостью не более 40000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления материалов с применением счетов 10 «Материалы», с оценкой по фактической себестоимости.

При продаже (отпуске) сырья, материалов и товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (средневзвешенная оценка).

Спец. одежду со сроком использования до 12 мес. в бухгалтерском учете организация списывает на счета затрат в момент передачи ее в эксплуатацию.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу учитываются в составе расходов на продажу (сч.44).

В конце каждого месяца издержки обращения со счёта 44 «Расходы на продажу» списываются в дебет 90 «Продажи». Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров до склада, распределяются между реализованными товарами и остатком товаров на складе.

В бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Бухгалтерская отчетность за 2020 год сформирована в следующем объеме:

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Отчет о движении капитала

Отчет о движении денежных средств

Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «Аралин» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в тысячах рублей.

### 3. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерской отчетности

Детализация показателей Бухгалтерского баланса представлена в таблице

Показатель	Сумма (тыс.руб)
Запасы, в т.ч.	143 051
Товары	139 408
Коммерческие расходы	3 643
Дебиторская задолженность, в т.ч.	17 730
Расчеты с покупателями (за минусом созданного резерва по сомнительным долгам на сумму 363 т.р.)	12 763
Расчёты с поставщиками по выданным авансам	4 467
Расчеты по налогам и сборам	409
Расчеты с подотчетными лицами	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	41
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	50
Добавочный капитал, в т.ч.	26 397
Кредиторская задолженность, в т.ч.	5 978
Задолженность Поставщикам и подрядчикам	4 512
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	1 325
Задолженность перед персоналом	2
Авансы полученные	113
Задолженность перед прочими кредиторами	26

Состав коммерческих расходов Отчёта о финансовых результатах представлен в таблице

Показатель	Сумма (тыс.руб)
Аренда	2 000
Затраты на оплату труда	7 999
Отчисления от ФОТ	2 222

Амортизация	182
Транспортные расходы	7 024
Потребление угля	573
Бензин	293
Хоз.нужды предприятия	1 503
Услуги программиста	181
Услуги связи	127
Потребление энергетических ресурсов (эл.энергия)	477
Текущий ремонт	646
Охрана	1 104
Прочие расходы	1 279
<b>Итого:</b>	<b>25 610</b>

Состав прочих доходов Отчёта о финансовых результатах представлен в таблице

Показатель	Сумма (тыс.руб)
Уценка брака	271
Излишки на складе	2 286
Резерв по сомнительным долгам	165
Списание зад-ти	2
Прибыль (убыток) прошлых лет	583
Прочие доходы	14
<b>Итого</b>	<b>3 321</b>

Состав прочих расходов Отчёта о финансовых результатах представлен в таблице

Показатель	Сумма (тыс.руб)
Комиссионные услуги банка	456
Списание задолженности	6
Списание бой-брак	64
Резерв по сомнительным долгам	23
Недостача на складе	1 424
Уценка брака	48
Прибыль(убыток) прошлых лет	579
Прочие расходы	2 071
<b>Итого</b>	<b>4 671</b>

Информация об объектах ОС находящихсся на балансе организации предоставлены в таблице тыс.руб.

Наименование груп-ты ОС	На начало года		поступило	выбыло	Начислено амортиза-ции	На конец года	
	первоначальная ст-ть	накоплен-ная амор-тизация				первоначаль-ная ст-ть	Накопленная амортизация
Машины и оборудо-вание	1001	779			40	1001	819
Транспортные сред-ства	5428	5132			137	5428	5269
производственный и хозяйственный ин-вентарь	104	76			5	104	81
другие основные средства	1126	1126				1126	1126
<b>ИТОГО</b>	<b>7659</b>	<b>7113</b>			<b>182</b>	<b>7659</b>	<b>7295</b>

ООО «Аралин» в своей деятельности использует недвижимое имущество, которое арендует по договору аренды. Арендованные объекты недвижимости числятся в учёте на общую сумму 89 633 тыс.р.

#### 4. Сведения о затратах на энергетические ресурсы

В производственном процессе ООО «Аралин» использует электрическую энергию. За 2020 год потреблено электроэнергии на общую сумму 477 тыс. руб.

#### 5. События после отчётной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию, отсутствуют.  
На 31.12.2020г. ООО «Аралин» не имеет незаконченных судебных разбирательств.

#### 6. Условные факты хозяйственной жизни

Факты 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 (31.03.2020 г.) не имели места.

#### 7. Информация о связанных сторонах

Наименование контрагента	Характер взаимоотношений	Суммовые показатели взаимоотношений
Боярищев И.Б.	Учредитель -100 %	
	Остаток задолженности по договорам долгосрочных займов	на сумму 39 725 717р.
ИП Боярищев И.Б.	ООО «Аралин» арендует складские помещения	общая сумма арендной платы составляет 1 000 000р. кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.20 г. – 342 550,07р.
ИП Боярищева Л.В.	ООО «Аралин» арендует складские помещения	Общая сумма арендной платы составляет 1 000 000р. на 31.12.20 г. кредиторская задолженность – 1 727 594 р.
	ООО «Аралин» реализовал товар ИП Боярищева Л.В.	на сумму 20 906 563р. дебиторская зад-ть на 31.12.20 – 7 521 011р.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу ООО «Аралин» включено в расходы на оплату труда и состоит из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, прочими краткосрочными выплатами, отчислениями в бюджет и внебюджетные фонды и составляет:

2020 год – 767 937,48 руб.

2019 год – 809 874,42 руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2020году :

Вид выплаты	Размер вознаграждений, взносов на обязательное социальное страхование, натуральных доходов, тыс.руб.
Выплаты, включенные в систему оплаты труда	605 134,39
Взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование	162 803,09

### 8. Финансовый анализ деятельности общества

Анализ финансового положения и эффективности ООО «Аралин» выполнен за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020 г.

#### 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)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	546	364	0,36	0,22	- 182,0	-33,33
в том числе: основные средства	546	364	0,36	0,22	- 182,0	-33,33
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	152 816	162 117	99,64	99,78	+ 9 301	+ 6,09
в том числе: запасы	142 363	143 051	92,83	88,04	+688	+0,48
дебиторская задолженность	10 453	17 730	6,82	10,91	+7 277	+69,62
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	0	0	0	0	0	0
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	105 439	111 522	68,75	68,64	+6 083	+5,77
2. Долгосрочные обязательства, всего	41 089	40 362	26,79	24,84	- 727	-1,77
в том числе: заемные средства	41 089	40 362	26,76	24,84	- 727	-1,77
3. Краткосрочные обязательства*, всего	6 834	10 597	4,46	6,52	+ 3 763	55,06
в том числе: заемные средства	1 933	4 619	1,26	2,84	+ 2 686	+100
Валюта баланса	153 362	162 481	100	100	+ 9 119	+5,95

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большой долей (99,78%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств (0,22%). Активы организации за рассматриваемый период по сравнению с предыдущим изменились существенно (на 6,09 %).

Значение собственного капитала на 31.12.2020г. составило 111 522 тыс.руб.; это на 6 083 тыс.руб.или на 5,77 % превышает значение на 31.12.2019г., что в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

## Анализ финансовой устойчивости

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1. Коэффициент автономии	0,69	0,69	0,00	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	0,45	0,46	-0,01	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение для данной отрасли: не более 1,5 (оптимальное 0,43-1).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,69	0,69	0,0	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	0,01	0,00	-	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,96	0,93	-0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	1,38	1,36	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	1	1	-	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент обеспеченности запасов	0,74	0,78	+0,04	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
9. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,14	0,21	-0,07	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2020 составил 0,69. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 69% в общем капитале организации).

За весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами остался без изменений и составил 0,69. На последний день анализируемого периода коэффициент демонстрирует хорошее значение.

Значение коэффициента покрытия инвестиций на последний день анализируемого периода (31.12.2020) соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 93%).

По состоянию на 31.12.2020 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 0,78., что можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (79 % и 21 % соответственно).

### Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)	на 31.12.2019	на 31.12.2020
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	104 893	111 158	- 37 470	- 31 893
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу)	145 982	151 520	+ 3 619	+ 8 469
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	147 915	156 139	+ 5 552	+ 13088

\*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

На последний день анализируемого периода наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по 1-му варианту (СОС1), но два из трех показателей покрытия собственными оборотными средствами запасов за весь анализируемый период улучшили свои показатели, то можно считать, что финансовое положение организации по данному признаку нормальное.

### Анализ ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2019	31.12.2020		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	22,36	15,30	- 7,06	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,53	1,67	+0,14	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,00	0,0	- 0,00	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

На 31.12.2020г. значение коэффициента текущей ликвидности (15,3) соответствует норме. При этом за год коэффициент текущей ликвидности уменьшился на 7,06.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 1,67 при норме 1 и более. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

### Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	1,4	5,9	+ 4,5	+321,43
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,4	5,1	+3,7	+264,29
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	1,1	3,9	+2,8	+254,54
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	1,4	6,3	+4,9	+350,00

За отчетный год ООО «Аралин» 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.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2020 год составил 5,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 5,1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

В первые месяцы 2020 года произошли значительные колебания на мировых рынках, связанные с резким падением цены на нефть и фондовых индексов, вырос курс доллара по отношению к рублю, что привело к повышению цен на товары приобретаемые для продажи.

События связанные со вспышкой коронавируса (COVID-19) в начале года негативно отразились на финансовом положении организации, упал потребительский спрос, т.к. многие наши клиенты не работали, выросла задолженность перед поставщиками, займам.

По основному виду деятельности наша организация не относится к отраслям, наиболее пострадавшим от коронавирусной инфекции (Постановление Правительства России от 03.04.2020 № 434).

Были предприняты все меры для сохранения рабочих мест, фонд оплаты труда не уменьшился.

Так как организация относится к субъектам малого и среднего предпринимательства воспользовались льготой по страховым взносам.

В целом анализ финансово-хозяйственной деятельности за анализируемый период свидетельствует о хорошем финансовом положении организации.

У ООО «Аралин» отсутствует существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Директор ООО «Аралин»

Главный бухгалтер

31 марта 2021 года

М.П.



Мороз А.В.

Коровина Н.Н.