

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА «АНГАРА» за 2021 год

ООО «Кондитерская фабрика «Ангара» (далее Общество) осуществляет свою производственно-хозяйственную деятельность в данной организационно-правовой форме с мая 1992 года. Капитал Общества полностью принадлежит членам трудового коллектива, всего 8 человек, двое из которых владеют долями превышающими 10%. Все доли оплачены в полном объеме. Задолженностей по взносам в уставный капитал нет. Уставный капитал = 1 362 тыс. рублей. Имущество и обязательства общества существуют обособленно от имущества и обязательств его участников.

Основным направлением работы общества является производство и реализация кондитерских изделий. Рынок города изобилует кондитерской продукцией со всех регионов России, но Кондитерская фабрика «Ангара» является единственным предприятием в регионе – производителем сладостей, и желания покупателей иметь к столу свежую продукцию помогают Обществу побеждать в жесткой конкуренции и завоевывать все больший круг своих покупателей.

В 2021 году Общество обеспечило торговлю Новогодними подарками- отгружено подарков в десятках различных упаковок- учитывающих вкус и затратные возможности любого покупателя, включая малообеспеченных горожан.

В 2021 году проводилась работа по повышению технического уровня производства и качества, выпускаемой продукции, обновления художественной коробки и выход на использование современных упаковочных материалов, что позволило повысить привлекательность нашей продукции на кондитерском рынке.

В текущем году стабильно обеспечивалась социальная защищенность трудящихся. Выполнены текущие мероприятия по охране труда, улучшены условия труда работников кондитерского цеха. Условия коллективного договора выполнены в полном объеме.

Продолжается работа по внедрению системы ХАССП (оценка и контроль опасных факторов, угрожающих безопасности пищевых продуктов на протяжении всего жизненного цикла). Разрабатываются специальные документы (Стандарты, методические рекомендации и пр.), позволяющие внедрить процедуры системы ХАССП при производстве продукции и осуществлять контроль и надзор за выпускаемой продукцией. Техническое перевооружение и модернизация оборудования предприятия имело своей направленностью внедрение названной системы (ХАССП), а также повышение качества выпускаемой продукции, повышение её конкурентной способности. Вся продукция фабрики сертифицирована и отвечает установленным стандартам.

Завершено строительство здания мучного цеха. Приобретены по договору лизинга оборудование для выпуска мучных изделий. Выпускаем разный ассортимент продукции мучного цеха.

«Основа составления отчетности».

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом руководителя Общества.

Выпуск продукции по ассортименту:

№п/п	Наименование продукции	Ед.изм.	2021 г	2020 г.
	Выпуск кондитерских изделий всего	тн	604	551
	Конфеты не глазированные	тн	256	206
	Конфеты глазированные шоколадом	тн	343	339
	ирис	тн	17	13
	драже	тн	6	4
	батончики	тн	22	17
	зефир	тн	70	70
	пастила	тн	16	18
	мармелад	тн	19	19
	восточные сладости	тн	106	65
	Печенье	Тн	5	6

1. Анализ финансового положения

Анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО Кондитерская фабрика выполнен за период 01.01.2021–31.12.2021 г. (1 год). отрасль "Производство пищевых продуктов" (класс по ОКВЭД – 10).

1.1. 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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	5102	4939	7,5	6,4	-163	3,2
в том числе:						
основные средства	3978	3816	5,8	4,9	-162	4,1
нематериальные активы						
2. Оборотные, всего	62620	71966	92,4	93,6	9346	14,9
в том числе: запасы	50848	65650	75,1	85,4	14802	29,1
дебиторская задолженность	8006	5955	11,8	7,74	-2051	25,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3766	361	5,6	0,4	-3405	90,4
Пассив						
1. Собственный капитал	62403	70991	92,1	92,3	8588	13,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	5319	4811	7,8	6,3	-508	9,55
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	67722	76905	100	100	9183	13,6

Структура активов Общества на последний день анализируемого периода (31.12.2021) характеризуется большой долей (93,6%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы Общества за весь рассматриваемый период увеличились на 9183 тыс. руб. (на 13,6 %). При этом собственный капитал организации увеличился – на 8588 тыс.руб. это 13,8 %, что в целом является положительным фактором относительно общего изменения активов.

Увеличение величины активов организации связано, в первую очередь, с увеличением следующих позиций актива бухгалтерского баланса

- запасы – 14802 тыс. руб. (29,1 %)

- дебиторская задолженность – 2051 тыс. руб. (25,6 %)
- основные средства – 162 тыс.руб. (4,1 %)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке: «кредиторская задолженность» -508 тыс. руб. (9,55 %)

на последний день анализируемого периода (31.12.2021) значение собственного капитала увеличилось на – 8588 тыс.руб. до 70991,0 тыс. руб.

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1. Чистые активы	62403	70991	92,1	92,3	8588	13,8
2. Уставный капитал	1 362	1 362			–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	61041	69629	96,6	90,5	8588	14,0

Чистые активы Общества на 31 декабря 2021г. намного (в 52,1 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации..

1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент автономии	0,92	0,93	+0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для пищевой отрасли: 0, 5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,92	0,94	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
3. Индекс постоянного актива	0,07	0,08	+0,01	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
4. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,98	0,99	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,1 и более.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
5. Коэффициент мобильности имущества	0,93	0,94	0,01	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
6. Коэффициент мобильности оборотных средств	<0,06	0,06	+0,04	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
7. Коэффициент обеспеченности запасов	1,2	1,2	-	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
8. Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2021 составил 0,93. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода равнялся 0,94. за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос (+0,02) значение можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму..

1.4. Анализ ликвидности

1.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	11,77	14,95	+3,18	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	9,55	13,64	+4,09	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,7	0,8	+0,1	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

На конец периода коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (14,95 при нормативном значении 1,8). Следует отметить, что за год коэффициент вырос на +3,18

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 13,64. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0,8) .С начала периода коэффициент вырос на 0,1

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности Общества за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 10787 тыс. руб., что составило 6,7 % от выручки. В прошлом периоде, были убытки в сумме -759 тыс.руб. 3,9%

По сравнению с прошлым периодом в текущем выручка от продаж выросла, как и расходы по обычным видам деятельности (на 43656 и 32331 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+37,3%) больше, чем изменение расходов (27,5 %) на 9,8 %

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	117033	160689	43656	37,3	138861
2. Расходы по обычным видам деятельности	117571	149902	32331	27,5	133736
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-538	10787	11325	2105	5124
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-221	7	-228	10,3	
5. Прибыль до уплаты процентов и налогов (3+4)	-759	10794	11553	1522	5017
5а. Прибыль до процентов, налогов и амортизации		-			
6. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	1123	2206	1083	↑	
7. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	364	8588	8224	↓ 22.5	4476
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	364	8588	8224	↓ 22.5	4476
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)		-	x	x	x

2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)	Изменение показателя

	2020г.	2021г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3- 2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	-0,4	6,7	6,3	↓ 15.75
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-0,3	6,7	6,4	↓ 15.75
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	-0,3	5,3	5,0	↓ 16.6
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-0,3	5,3	5,0	↓ 16.6

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 6,7 % от полученной выручки. Во многом на результат повлияли затраты на открытие и оснащение оборудованием мучного цеха (приобретение оборудования в лизинг)

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала	12,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 11%.
Рентабельность активов	11,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал	12,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	12,1	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.

Справочно: Фондоотдача, коэффициент 42,1 (отношение выручки к средней стоимости ОС.) Рентабельность находится в нормальных значениях 12,1 % (11)

2.3. Производительность труда

Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует показатель производительности труда. В данном случае производительность труда рассчитана как отношение выручки от реализации к средней численности работников.

производительность труда за период 2021 г. составила 1285 тыс. руб./чел.

Руководитель ООО Кондитерская фабрика «Ангара»

Гидаспов А. К.

