

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерской отчетности**  
**за 2021 год**

**1. Информация об Обществе**

**Общество с ограниченной ответственностью «Группа АТВ»**

*ИНН 2538072648*

*КПП 250201001*

*ОГРН 1022501911398*

Юридический (фактический) адрес: 692770, Приморский край, г. Артем, ул. Саперная, 3г.

Код по ОКВЭД: 46.33 «Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами».

Согласно Уставу ООО «Группа АТВ» вправе осуществлять любые виды деятельности, не противоречащие целям его деятельности и не запрещенные законодательством РФ.

Размер Уставного капитала: 13 200 руб.

Директором ООО «Группа АТВ» является директор Глазкова Вера Евгеньевна (ИНН 253600744974).

Состав участников Общества:

- **ООО «Торговый клуб»**— 6 600 руб., что составляет 50% уставного капитала ООО «Группа АТВ»;
- Глазкова Вера Евгеньевна (ИНН 253600744974) – участник общества, принадлежит доля номинальной стоимостью 6 600 руб., что составляет 50% уставного капитала ООО «Группа АТВ».

Среднесписочная численность за 2020 г: 76 человек.

**2. Порядок формирования бухгалтерской отчетности**

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

**3. Существенные положения Учетной политики**

**3.1. Основные средства:**

Активы организации, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и

бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. *Основание: абз. 4 п. 5 ФСБУ 6/01.*

Стоимость активов от 40 000 руб. до 100 000 руб. списывается постепенно в течение срока их использования, утвержденного Приказом Руководителя организации. Срок полезного использования (СПИ) соответствует СПИ в налоговом учете.

Начисление амортизации в ООО «Группа АТВ» по всем имеющимся объектам ОС производится линейным способом с использованием счета 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01». Начисляется амортизация с месяца, следующего за месяцем, в котором ОС введены в эксплуатацию. *Основание: п. п. 17, 18 ФСБУ 6/01.*

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС в бухгалтерском учете определяется приказом директора ООО «Группа АТВ» исходя из:

- ожидаемых сроков использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);
- В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС в налоговом учете определяется исходя из:

- нового Общероссийского Классификатора Основных Фондов ОК 013-214 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014г. №2018-ст.;
- Постановления Правительства РФ от 28.04.2018 N 526 «О внесении изменений в классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

---

Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта, рекомендациями изготовителя и ожидаемого срока его использования (*Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ*).

. Основные средства, полученные по договору ЛИЗИНГА, в бухгалтерском учете ООО «ГРУППА АТВ» отражаются по дебету забалансового счета 001/01 «Лизинг основных средств» в

оценке, указанной в договоре лизинга или в Акте приема-передачи ОС, переданных в лизинг. Аналитический учет ведется по каждому объекту ОС, полученных в лизинг.

Инвентаризация ОС производится не реже одного раза в год на основании:

- внутреннего Приказа руководителя;
- в соответствии с пунктами 3.1–3.7 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 (ред. 08.11.2010г.);
- пунктом 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

### 3.2. Запасы:

В ООО «Группа АТВ» МПЗ представлены:

- материалами (счет 10.03 «Топливо», счет 10.06 «Прочие материалы»);
- товарами для перепродажи (счет 41.01 «Товары на складах»).

Материалы в ООО «Группа АТВ» принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости единицы запасов. *(Основание: Федеральный закон от 29.05.2002 №57-ФЗ в ред.)*

Фактической стоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Товары в ООО «Группа АТВ» принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (по покупным ценам). Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам ООО «Группа АТВ» на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) в ООО «Группа АТВ» представляют собой все затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров в частности (п. п. 5, 6 ФСБУ 5/01, п.

70 Методических указаний по учету МПЗ):

- стоимость доставки;
- стоимость страхования;
- вознаграждение посреднику.

ТЗР в ООО «Группа АТВ» учитываются на отдельном счете 44.01.1 «Издержки обращения» (аналитика: «доставка товара») и списываются на затраты (расходы) пропорционально стоимости проданных товаров в течение месяца (пп. "а" п. 83 Методических указаний по учету МПЗ).

Инвентаризация ТМЦ в ООО «Группа АТВ» производится не реже одного раза в год на основании:

- внутреннего Приказа руководителя;
- в соответствии с пунктами 3.1–3.7 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 (ред. 08.11.2010г.);
- пунктом 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Организация ООО «ГРУППА АТВ» может передавать приобретенные ТМЦ и учитываемые на счете **10.06 «Прочие материалы» по договору ссуды** (безвозмездного пользования) своим контрагентам в целях исполнения договора продвижения товаров с использованием собственного оборудования. При этом переданные по договору ссуды во временное пользование ТМЦ, учитываются в организации ООО «ГРУППА АТВ» на счете 10.07 «Материалы, переданные по договору продвижения товаров с использованием собственного оборудования» путем создания документа «Передача товаров». Данная процедура оформляется следующими бухгалтерскими записями:

**Дебет 10.07 «Материалы, переданные по договору продвижения товаров с использованием собственного оборудования»**

**Кредит 10.06 «Прочие материалы»**

Организация ООО «ГРУППА АТВ» может принимать ТМЦ от своих контрагентов по договору безвозмездной ссуды (безвозмездного пользования).

К договору безвозмездного пользования ООО «Группа АТВ» применяет соответствующие правила, предусмотренные для договора аренды (п. 2 ст. 689 ГК РФ). В бухгалтерском учете полученные в безвозмездное пользование основные средства учитываются на забалансовом счете **012 " Имущество, принятое в безвозмездное пользование"** в оценке, указанной в договоре ссуды. В отличие от налогового учета в бухгалтерском учете доход в виде экономической выгоды от безвозмездного пользования имуществом не отражается. В связи с этим в бухгалтерском учете ООО «Группа АТВ» появляется постоянная разница, приводящая к возникновению постоянного налогового обязательства (п. п. 4, 7 ФСБУ 18/02).

**Комплексное складское обслуживание грузов** в ООО «Группа АТВ» включает в себя

ответственное хранение (при температуре - 18 С, а также +0 С, +4 С), а также сопутствующие ему виды услуг:

- Опаллечивание стрейч-плёнкой (паллетирование);
- Выгрузка/погрузка товаров; сбор заказов и подготовка к погрузке.

В случае получения организацией ООО «ГРУППА АТВ» товара-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, поступление данных ТМЦ оформляется Актом приема-передачи по форме № МХ-1. При возврате ТМЦ контрагенту (поклажедателю) выдается Акт по форме № МХ-3 «Акт о возврате ТМЦ, сданных на ответственное хранение».

В актах по форме МХ-1 и МХ-3 отражается следующая информация:

- наименование ТМЦ;
- единица измерения;
- количество;
- цена и стоимость передаваемых ТМЦ (в т. ч. НДС).

При наступлении срока оплаты, указанного в договоре на оказание услуг по комплексному складскому обслуживанию грузов, ООО «Группа АТВ» выставляет поклажедателю Счет и УПД за оказанные услуги.

### **3.3. Касса организации:**

При работе с наличными денежными средствами ООО «Группа АТВ» руководствуется

- Федеральным законом от 03.07.2016г. №290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники» (№54-ФЗ от 22.05.2003г.);
- Указанием ЦБ РФ от 7 октября 2013 г. N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»;
- Федеральным законом от 22.05.2003г. №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники»;

Прием наличных денежных средств от покупателей (заказчиков) осуществляется с использованием фискального регистратора АТОЛ 25Ф, соответствующего всем требованиям Федерального закона №54 ФЗ «О применении Контрольно-кассовой техники» (в ред. Ф.З. от 03.07.2016 №290-ФЗ), с выдачей кассового чека-онлайн.

Денежные средства, полученные от контрагентов, приходятся в кассу ООО «ГРУППА АТВ» ежедневно.

ООО «Группа АТВ», относясь к субъектам малого предпринимательства, не устанавливает лимит остатка наличных денежных средств в кассе.

(Основание: п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У)

Критерии, по которым ООО «Группа АТВ» относится к субъектам малого предпринимательства, установлены Федеральным законом от 24.07.2007 №209-ФЗ (в ред. от 27.11.2017 №356-ФЗ).

#### **3.4. Займы и кредиты:**

При составлении бухгалтерской отчетности ООО «Группа АТВ» заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

#### **3.5. Расходы будущих периодов (РБП):**

РБП в ООО «Группа АТВ» представляют собой отдельный вид активов, а именно затраты, которые списываются в состав расходов постепенно. Учет РБП в данной организации ведется на счете 97.21 "Расходы будущих периодов".

К РБП в ООО «Группа АТВ» относятся следующие расходы:

- А) неисключительные лицензии на использование Программного продукта;
- Б) обслуживание по сервисным договорам с предоплатой;
- В) другие аналогичные расходы;

Г) помимо этого, ООО «Группа АТВ» может признать РБП и в других случаях: если ни в одном из ФСБУ не говорится, как учитывать затраты определенного вида, но, по мнению главного бухгалтера, данные затраты надо списывать в расходы постепенно в течение нескольких лет (Письмо Минфина от 12.01.2012 N 07-02-06/5).

Период списания организация устанавливает самостоятельно, ориентируясь на свой опыт и период использования продукта.

В бухгалтерском балансе ООО «Группа АТВ» РБП отражаются (п. 11 ФСБУ 4/99) в составе **прочих оборотных активов**.

Инвентаризация РБП в ООО «Группа АТВ» представляет собой ежемесячную сверку оборотов и остатков по счету 97.21 с данными первичных документов (бухгалтерских справок на списание РБП) (п. 3.35 Методических указаний по инвентаризации). Делается это для того, чтобы удостовериться в своевременном и правильном списании РБП.

#### **3.6. Налог на прибыль:**

ООО «Группа АТВ» применяет ФСБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

К доходам от обычных видов деятельности в данной организации относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

*(Основание: п. п. 4, 5 ФСБУ 9/99)*

**Расходами по обычным видам деятельности** в ООО «Группа АТВ» являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

*(Основание: п. п. 4, 5 ФСБУ 10/99)*

**Расходы на реализацию** в ООО «Группа АТВ» подразделяются на **прямые и косвенные**.

В ООО «Группа АТВ» к **прямым** расходам относятся:

А) стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем отчетном (налоговом) периоде;

Стоимость приобретения товаров включает:

- суммы, подлежащие уплате поставщику в соответствии с договором, за исключением возмещаемого НДС;

- затраты на работы по сортировке, фасовке, комплектации и разукomплектации товаров, осуществленные при поступлении товаров на склад организации;

- расходы на страхование товаров до их поступления на склад организации;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

Б) суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада организации в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров;

В) материальные затраты (расходы на закупку канцелярии, оплата экологического сбора, абонентское обслуживание принтеров; исключение: налог на имущество);

Г) заработная плата персонала (исключение: расходы по обязательному пенсионному страхованию за период);

Д) начисленные суммы амортизации основных средств.

Прямые расходы учитываются при расчете налога на прибыль по мере реализации товаров.

Все остальные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров в ООО «Группа АТВ» являются **косвенными**, а именно:

А) налог на имущество;

Б) расходы по обязательному пенсионному страхованию за период;

В) иные (прочие) расходы, связанные с реализацией товаров. Основание: ст. 320 НК РФ.

### **3.7. Бухгалтерская отчетность организации:**

ООО «Группа АТВ» применяя *ФСБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"*, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н., как сказано в п.7.1 данной учетной политики не применяет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В состав бухгалтерской отчетности ООО «Группа АТВ» включаются следующие формы:

- бухгалтерский баланс;

- отчет о финансовых результатах (ОФР);
- Отчет о движении денежных средств (ОДДС);
- Отчет об изменениях капитала;
- Приложение к бухгалтерскому балансу:
  - основные средства;
  - финансовые вложения;
  - запасы;
  - дебиторская и кредиторская задолженность;
  - затраты на производство;
  - оценочные обязательства;
  - пояснительная записка к бухгалтерской отчетности.

### **3.8. Вычеты по НДС:**

Если ООО «Группа АТВ» получила счета-фактуры после завершения налогового периода, в котором товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, то до срока сдачи декларации за этот период, вычет НДС применяется:

- в том налоговом периоде (квартале), в котором товары, работы, услуги, имущественные права приняты на учет;
- либо в одном из следующих налоговых периодов в пределах **трех лет** с даты принятия на учет товаров, работ, услуг или имущественных прав.

### **3.9. Налог на имущество:**

Налог на имущество в ООО «Группа АТВ» определяется на основании главы ст. 374, 380 главы 30 НК РФ, а также руководствуясь Письмом ФНС от 01.10.2018 №БС-4-21/19038@ «Разграничения видов имущества (движимое или недвижимое) в целях применения главы 30 НК РФ».

Объектом налогообложения по налогу на имущество в ООО «Группа АТВ» является недвижимое имущество, которое учитывается на балансе в составе основных средств согласно бухгалтерским стандартам с учетом установленных особенностей (п. 1 ст. 374 НК РФ): Логистический комплекс "Logistics Mix" (1350.31 кв.м. склада №1 и 40.89 кв.м. пристройки).

Перечень имущества, не признаваемого объектом налогообложения в ООО «Группа АТВ», приведен в п. 4 ст. 374 НК РФ.

## **4. Налог на прибыль**

Сумма условного расхода за 2021 г. в ООО «Группа АТВ» составляет 20% от бухгалтерской прибыли, а именно: 16 819 т.р.

Постоянное налоговое обязательство (ПНО) в 2021 г составило 2 842 т.р. ПНА за 2021 год составил - 2 871 т.р. Разница составила 29 т.р., отражена в форме №2 за 2021 год.

В ООО «Группа АТВ» в 2021 году ПНО возникли в следствие наличия доходов, принимаемых только для целей налога на прибыль, а также расходов, принимаемых только в бухгалтерском учете.

В ООО «Группа АТВ» в 2021 году ПНА возникли в следствие наличия доходов, не принимаемых для целей налога на прибыль, а учитываемых только в бухгалтерском учете.

**ПНО (доход только в налоговом учете) в 2021 году:**

- лари, полученные во временное пользование по договорам безвозмездной ссуды.

**ПНО (расходы только в бухгалтерском учете) в 2021 году:**

- создание резерва по отпускам на 2022 год;
- создание РСД (резерва по сомнительным долгам);
- списанием старой дебиторской задолженности, при прощении долга клиенту, при закрытии торговой точки.

**ПНА (доходы только в бухгалтерском учете) в 2021 году:**

- Списание резерва отпусков за 2021 год;
- Списание РСД за 2021 год.

5. В организации ООО «Группа АТВ» активно применяется Положение «О Системе Внутреннего Контроля (СВК) в организации по обязательной проверке контрагентов при оформлении договорных и хозяйственных отношений».

(Основание: Письмо ФНС России от 31.10.2017г. № ЕД-4-9/22123@ ст. 54.1 НК РФ)

В Систему Внутреннего Контроля в ООО «Группа АТВ» входят следующие структуры организации:

- финансовый отдел, возглавляемый главным бухгалтером;
- коммерческий отдел, возглавляемый коммерческим директором;
- Директор организации.

Положение «О Системе Внутреннего Контроля (СВК) в организации по обязательной проверке контрагентов при оформлении договорных и хозяйственных отношений» ООО «Группа АТВ» представлено в Приложении №4 к данной учетной политике.

**6. Информация о связанных сторонах**

ИП Глазков С.П. (ИНН 253600995336) является аффилированным лицом.

ИП Глазкова В.Е. (ИНН 253600744974) является аффилированным лицом.

ИП Глазков С.П. в 2021 году предоставлял транспортные средства в аренду ООО «Группа АТВ» по договору аренды ТС без экипажа №01/03/15-01 от 01.03.2015г. Цена на аренду автотранспорта установлена исходя из рыночной стоимости подобной услуги.

Сумма, которую за 2021г. перечислило ООО «Группа АТВ» за аренду ТС без экипажа ИП Глазков С.П., составляет 3 346 000,00 руб. Никаких иных взаимоотношений между ООО «Группа АТВ» и ИП Глазков С.П. не было.

22.11.2021 года между ООО «Группа АТВ» и ИП Глазкова В.Е. также был заключен договор аренды ТС без экипажа №22/11/21. Цена на аренду автотранспорта установлена исходя из рыночной стоимости подобной услуги.

Сумма, которую за 2021г. перечислило ООО «Группа АТВ» за аренду ТС без экипажа ИП Глазкова В.Е., составляет 84 600,00 руб. Никаких иных взаимоотношений между ООО «Группа АТВ» и ИП Глазкова В.Е. не было.

Операции с другими связанными сторонами в 2021г не производились.

Задолженность по связанным сторонам отсутствует.

## **7. Финансовое состояние ООО «Группа АТВ» и способность продолжать деятельность:**

**7.1. Коэффициент рентабельности продаж = Чистая прибыль (строка 2400 Отчета о финансовых результатах): Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)**

**В 2021 г данный показатель составил = 8,22 %; в 2020 = 3,70; в 2019 = 5,27%; в 2018г 6,17%; в 2017г. 3,69%;**

**7.2. Коэффициент абсолютной ликвидности = (Денежные средства Стр. 1250 бухгалтерского баланса + Краткосрочные финансовые вложения Стр. 1240 бухгалтерского баланса): Краткосрочные обязательства Стр. 1500 бухгалтерского баланса.**

**В 2021гданный показатель составил 193,94%; В 2020 = 143,86%; В 2019 = 139,50; В 2018 = 83,67%; в 2017г = 29,98%;**

**7.3. Коэффициент общей ликвидности = Оборотные активы Стр. 1200 бухгалтерского баланса: Краткосрочные обязательства Стр. 1500 бухгалтерского баланса.**

**В 2021г. данный показатель составил = 2,89%; В 2020 = 2,26%; В 2019 = 2,43; В 2018 = 1,96. В 2017г = 1,46;**

**Чистый оборотный капитал (ЧОК) = Оборотные активы Стр. 1200 бухгалтерского баланса – Краткосрочные обязательства Стр. 1500 бухгалтерского баланса**

**В 2021 г ЧОК составил 212 900 т.р.; В 2020 = 141 972 т.р.; В 2019 = 114 885т.р.; В 2018г. ЧОК равен 72 847 т.р.; В 2017 = 30 344 т.р.;**

**7.4. Расчет периода оборота Дебиторской задолженности = 366 \* Дебиторская задолженность строка 1230 Бухгалтерского баланса : Выручка строка 2110 Отчета о финансовых результатах**

**В 2021г данный показатель равен 42,59 (43 дня); в 2020 = 35,48 (35 дней); в 2019 = 34,88 (35 дней); в 2018 = 39,90 (40 дней); в 2017г = 38,37 (38 дней);**

7.5. **Расчет периода оборота Кредиторской задолженности = 366 \* Кредиторская задолженность строка 1520 Бухгалтерского баланса: Себестоимость строка 2120 Отчета о финансовых результатах**

**В 2021г данный показатель равен 68,12 (68 дней); в 2020 = 63,65 (64 дня); в 2019 = 48,54 (49 дней); в 2018 = 47,37 (47 дней); в 2017 = 43,45 (43 дня);**

7.6. **Расчет коэффициента автономии = Собственный капитал Бухгалтерский баланс (стр. 1300 + стр. 1430 + стр. 1530 + стр. 1540): (Долгосрочные обязательства Стр. 1400 бухгалтерского баланса + Краткосрочные обязательства, Стр. 1500 бухгалтерского баланса)**

**В 2021г. данный показатель составил = 2,20**

**В 2020 = 1,610**

**В 2019г. = 1,892;**

**В 2018г = 1,45;**

**В 2017г = 0,995;**

7.7. **Чистые активы = (стр.1600-ЗУ) -(стр.1400+стр.1500-ДБП)**

где ЗУ – задолженность учредителей по взносам в уставный капитал (в Балансе отдельно не выделяется и отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности);

ДБП – доходы будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**В 2021г величина Чистых активов составила 246 632 т.р.**

**В 2020г величина Чистых активов составила 179 211 т.р.**

**В 2019г величина Чистых активов составила 150 459 т.р.**

**В 2018г величина Чистых активов составила 109 991 т.р.**

**В 2017г величина Чистых активов составила 65 662 т.р.**

Анализируя финансовые показатели ООО «Группа АТВ» за период 2021-2020гг можно сделать следующие выводы:

За рассматриваемый период 2021-2020гг. наблюдается увеличение объемов реализации товаров и вместе с тем увеличение Дебиторской задолженности (в 2021 г = 95 400 т.р.; в 2020г = 75 480 т.р.). Это связано с клиентоориентированностью организации. Ставка сделана на дальнейшее тесное сотрудничество с контрагентами, привлечением новых клиентов на льготных условиях (отсрочках платежа).

В этой связи в 2021 году существенно увеличился (в сравнении с 2020 г.) коэффициент Рентабельности продаж (в 2021 = 8,22%; в 2020 = 3,70%), а также Коэффициент абсолютной ликвидности (в 2021 = 193,94%; в 2020 = 143,86%).

В целом показатели ликвидности ООО «Группа АТВ» находятся на достаточном уровне и растут год от года, например:

К-т общей ликвидности в 2021г составил = 2,89, а в 2020 = 2,26%

Показатель общей ликвидности характеризует способность Общества отвечать по своим краткосрочным обязательствам, а также говорит об ее устойчивости к краткосрочным колебаниям на рынке. Ликвидность ООО «Группа АТВ» находится в пределах нормы (1,5-2,5).

Еще один показатель, свидетельствующий о качестве управления активами, – чистый оборотный капитал (ЧОК), который представляет собой сумму оборотных активов, финансируемых за счет собственного и долгосрочного заемного капитала. Изменение его уровня характеризует изменение финансового состояния в целом и динамику источников финансирования активов.

ЧОК в 2017 = 30 344 т.р.;

ЧОК в 2018 = 72 847 т.р.;

ЧОК в 2019 = 114 885 т.р.;

ЧОК в 2020 = 141 972 т.р.;

ЧОК в 2021 = 212 900 т.р.;

В 2017-2021 гг. величина ЧОК в ООО «Группа АТВ» постоянно растет. Данный факт свидетельствует, прежде всего, о платежеспособности организации и ее способности развиваться за счет внутренних резервов.

Увеличение величины ЧОК является главным условием обеспечения ликвидности и финансовой устойчивости ООО «Группа АТВ».

О финансовой стабильности также говорит тот факт, что за период 2021-2020гг. коэффициент общей ликвидности остался на стабильно высоком уровне: в 2021 = 2,89; в 2020г = 2,26; в 2019 = 2,43; в 2018 = 1,96

К концу 2021 года средний период оборота дебиторской задолженности увеличился до 43 дней (для сравнения в 2020 = 35 дней; в 2019 = 35 дней; в 2018 = 40 дней; в 2017 = 38 дней). Такая динамика связана, прежде всего, с ростом отгрузок сетевым магазинам с максимально удобными условиями (30 дней отсрочки платежа).

Также произошло незначительное увеличение периода оборота кредиторской задолженности до 68 дней (для сравнения в 2020 = 64 дней; в 2019 = 49 дней; в 2018 = 47 дней; в 2017 = 43 дня), что свидетельствует о платежной дисциплине в отношениях с поставщиками, бюджетными и внебюджетными фондами, персоналом и прочими кредиторами.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности не превышает коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности. Что говорит об отсутствии дефицита финансовых средств.

2021 год отмечен ростом Коэффициента автономии, который позволяет оценить степень независимости компании от внешних источников финансирования и определяет долю собственного капитала компании в общей сумме заемных средств. В ООО «Группа АТВ» к концу 2021 года данный показатель составил 2,2 (увеличился на 0,59 по сравнению с 2020 годом).

Данный факт безусловно благоприятен для ООО «Группа АТВ». Чем выше значение коэффициента автономии, тем ниже риск для инвесторов и кредиторов потерять свои вложения в организацию.

Показатель **чистых активов** (ключевой показатель деятельности любой коммерческой организации) непрерывно растет в период с 2017 по 2021гг:

**В 2021г величина Чистых активов составила 246 632 т.р. (увеличение по сравнению с 2020 годом на 67 421 т.р.)**

**В 2020г величина Чистых активов составила 179 211 т.р. (увеличение по сравнению с 2019 годом на 28 752 т.р.)**

**В 2019г величина Чистых активов составила 150 459 т.р. . (увеличение по сравнению с 2018 годом на 40 468 т.р.)**

**В 2018г величина Чистых активов составила 109 991 т.р. . (увеличение по сравнению с 2017 годом на 44 329 т.р.)**

**В 2017г величина Чистых активов составила 65 662 т.р.**

То есть **Чистые активы** ООО «Группа АТВ» не просто положительные, но и **превышают уставный капитал** организации. Это значит, что в ходе своей деятельности ООО «Группа АТВ» не только не растратила первоначально внесенные собственником средства, но и обеспечила их прирост.

В настоящее время в отношении ООО «Группа АТВ» не ведется и не планируется никаких судебных разбирательств, способных повлиять на финансовое положение организации или способность ее осуществлять деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Распространение коронавирусной инфекции не оказало негативного воздействия на текущую финансовую ситуацию организации, а также ее стабильную жизнедеятельность в будущем.

## 8. События после отчетной даты

Событий, произошедших после отчетной даты, и оказывающих влияние на бухгалтерскую отчетность, не произошло.

Директор ООО «Группа АТВ»

Глазкова В.Е.

"\_02\_"\_марта\_2021г

