ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2021 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 2021 год составил – 2 210 870 000 руб., из них реализация продуктов питания на сумму – 2 158 812 000 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 – 34 426 000 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 транспортный налог. Общая сумма внереализационных расходов – 38 711 000 руб.

Сумма компенсаций, выплаченных покупателям, составила 33 675 000 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 2021 году данные автомобили перешли в собственность ООО «ЙОНАС СПБ» после выкупа. В 2019 году было заключено 10 лизинговых договоров на автомобили Газель с фургонами-холодильниками. В 2021 году было заключено 7 договоров лизинга 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 2021 года.

В 2021 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 – 5 129 000 руб. Срок действия Договора аренды – 28.02.2026 года. Часть складских и офисных помещений сдается в субаренду.

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

За 2021 год сумма налога на прибыль составила 3 785 009 руб.

В 2021 год были перечислены в бюджет следующие суммы налогов:

- НДС – 11 167 473,00 руб.;
- Налог на прибыль Федеральный бюджет – 533 650,00 руб.;
- Налог на прибыль местный бюджет – 3 024 040,00 руб.;
- Страховые взносы – 11 532 327,00 руб.;
- НДФЛ – 5 327 037,00 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 2021 год ООО «ЙОНАС СПБ» не получило.

Существует текущая задолженность перед бюджетом в сумме 2 397 000,00 руб., которая возникла при подведении результатов работы за год (страховые взносы и НДФЛ за декабрь, НДС и транспортный налог за 4-й квартал 2021 года).

На начало отчетного периода сумма денежных средств составляла 46 336 руб. (из них наличные – 46 336 руб.). На конец отчетного периода - 43 928 руб. (из них наличные – 43 928 руб.). В 2021 году была оформлена банковская гарантия на 7 000 000 рублей для одного из поставщиков и получен овердрафт на 60 000 000 рублей, из которого в конце года было выбрано 49 244 325 рублей.

Товарные запасы на складе на сумму 288 149 000 руб. Это самый большой актив. Все запасы являются ликвидными, они могут быть распроданы в течение 43-47 дней.

Оценка финансового состояния на долгосрочную перспективу.

Второй по величине актив – это дебиторская задолженность покупателей 248 418 000 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 247 893 000 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	290 183	299 115
Денежные средства, т. руб.	1250	X	46	44
Дебиторская задолженность, т. руб.	1230	X	180 248	248 418

Запасы (за вычетом расходов будущих периодов), т. руб.	1212	X	325 040	288 149
Расчетные показатели Коэффициент абсолютной ликвидности	1250/1500	0,1-0,2	46/290 183=0,00	44/299 115=0,00
Коэффициент быстрой ликвидности	$\frac{1250+1230}{1500}$	0,7-0,8	$\frac{46+180\ 248}{290\ 183}$ =0,62	$\frac{44+248\ 418}{299\ 115}$ =0,83
Коэффициент текущей ликвидности	1200/1500	2-2,5	510 110/290 183 =1,76	541 160/299 115 =1,81

На конец года коэффициент абсолютной ликвидности равен 0. Это вызвано погашением большой суммы кредиторской задолженности за счет овердрафта. Коэффициент быстрой ликвидности находится в пределах рекомендуемых значений, а коэффициент текущей ликвидности улучшился.

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	201 492/512 175= 0,39	216 632/542 247= 0,40
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	1500/1300	< 1,0	290 183/201 492= 1,44	299 115/216 632= 1,38
Коэффициент маневренности	$\frac{1200-1500}{1300}$	> 0,5	$\frac{510\ 110-\ 290\ 183}{201\ 492}$ =1,09	$\frac{541\ 160-\ 299\ 115}{216\ 632}$ =1,12
Коэффициент обеспечен-ности собственными оборотными средствами	$\frac{1200-1500}{1200}$	> 0,3	$\frac{510\ 110-\ 290\ 183}{510\ 110}$ =0,43	$\frac{541\ 160-\ 299\ 115}{541\ 160}$ =0,45

Коэффициент автономии на конец года незначительно улучшился в сравнении с прошлым годом, и приближается к рекомендуемым значениям, полученная прибыль смогла увеличить автономию Общества.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств по сравнению с прошлым годом улучшился. Он также приближается к рекомендуемым значениям. В этой связи и коэффициент маневренности изменился в лучшую сторону. Собственные средства Общества составляют 45% от валюты баланса.

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	510 110	541 160	+ 31 050
В т.ч. дебиторская задолженность	1230	180 248	248 418	+ 68 170
2. Краткосрочные обязательства	1500	290 183	299 115	+ 8 932
В т.ч. кредиторская задолженность	1520	228 746	247 893	+ 19 147
3. Собственный капитал	1200-1500	219 927	242 045	+ 22 118

На конец года на 10% вырос собственный капитал за счет успешной работы и получения прибыли.

Изменились и остальные показатели. Оборотные активы также выросли. Дебиторская задолженность увеличилась на 38% по сравнению с началом года, кредиторская задолженность также увеличилась к концу года на 8%. 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	512 175	542 247	+ 30 072	+5,87	100,00	100,00	0,0
В том числе 2. Внеоборотные активы	2 065	1 086	- 979	- 52,59	0,40	0,20	-0,20
Из них 2.1Основные средства	758	140	- 618	- 81,53	0,15	0,03	-0,12
3. Оборотные активы	510 110	541 160	+ 31 050	+6,09	99,60	99,80	+0,20
Из них 3.1 Запасы	328 772	292 249	- 36 523	-11,11	64,19	53,90	+10,29
3.2 Денежные средства	46	44	-2	-4,34	0,00	0,00	0,00

Почти 100% имущества составляют оборотные активы на конец отчетного периода. На конец года значительно уменьшились запасы (53,90% от валюты баланса). Не изменился 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	Изменение за год (+, -)		На начало года	На конец года	Изменение за год (+, -)
1. Источники капитала, всего	512 175	542 247	+ 30 072	+ 5,87	100,00	100,00	0,0
В том числе 2. Собственный капитал	201 492	216 632	+ 15 140	+ 7,51	39,34	39,95	+0,61
Из него 2.1Резервный капитал	3	3	0,0	0,0	0,00	0,00	0,0
2.2 Нераспределенная прибыль	201 469	216 609	+ 15 140	+7,51	39,34	39,95	+0,61
3. Заемный капитал	310 683	325 615	+ 14 932	+4,81	60,66	60,05	-0,61
Из него 3.1 Кредиторская задолженность	228 746	247 893	+ 19 147	+ 8,37	44,66	45,72	+1,06

На основании данных таблицы можно сделать вывод о том, что структура капитала к концу отчетного периода изменилась. Выросла доля собственного капитала (на 7,51%). Теперь капитал финансируется на 40% за счет собственных средств. Увеличился удельный вес кредиторской задолженности.

Для завершения анализа деятельности Общества в 2021 году рассчитаем показатели оборачиваемости активов.

Годовая выручка (Qp) – 2 210 870 тыс. руб.
Количество дней в году (Д)– 365
Однодневный оборот по реализации (Qp, дн) – 2 210 870/ 365 = 6 057 тыс. руб.
Стоимость активов (А) – 512 175 тыс. руб.
Стоимость оборотных активов (А об) – 510 110 тыс. руб.:
В том числе: Запасы (А зап) – 292 249 тыс. руб.
Дебиторская задолженность (А деб) – 248 418 тыс. руб.
Кредиторская задолженность (К з.кред) – 247 893 тыс. руб.

Расчет показателей представлен в таблице 6.

Таблица 6. Расчет показателей оборачиваемости.

Показатели	Алгоритм расчета	На конец года
1. Коэффициент оборачиваемости активов	$К_{А} = Qp/А$	2 210 870/ 512 175 = 4,32
2. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	$К_{А об} = Qp/А$ об	2 210 870/ 510 110 = 4,33
3. Коэффициент оборачиваемости запасов	$К_{А зап} = Qp/А$ зап	2 210 870/ 292 249 = 7,57
4. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	$К_{А деб} = Qp/А$ деб	2 210 870/ 248 418 = 8,90
5. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$К_{К кред} = Qp/К_{з.кред}$	2 210 870/247 893 = 8,92
6. Продолжительность оборота, дни		
6.1 оборотных средств (активов)	$Д/К_{А об}$	365 / 4,33 = 84,30
6.2 запасов	$Д/К_{А зап}$	365 / 7,57 = 48,22
6.3 дебиторской задолженности	$Д/К_{А деб}$	365 / 8,90 = 41,01
6.4 кредиторской задолженности	$Д/К_{К кред}$	365 / 8,92 = 40,92
7. Продолжительность операционнго цикла	6.2 + 6.3	48,22 + 41,01 = 89,23
8. Продолжительность финансового цикла	7 – 6.4	89,23 – 40,92 = 48,31

На основании произведенных расчетов можно сделать следующие выводы:

Продолжительность финансового цикла (времени, в течение которого денежные средства отвлечены из оборота) составляет 48 дней, т.е. ООО «ЙОНАС СПБ» практически не кредитует своих покупателей. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности имеет большее значение, чем показатель оборачиваемости кредиторской задолженности – 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 48 дней ООО «ЙОНАС СПБ» получает выручку, равную стоимости запасов. В то же время за 89 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.

Планируется сохранение и, возможно, увеличение количества рабочих мест, расширение ассортимента представленной продукции.

Главный бухгалтер Бабенко О.А.