

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «АРАЛИН»
за 2021год

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 31.12.2021	51
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 2021 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.	156 133
Товары	152 035
Коммерческие расходы	4 098
Дебиторская задолженность, в.т.ч.	11 566
Расчеты с покупателями (за минусом созданного резерва по сомнительным долгам на сумму 363 т.р.)	7 665
Расчёты с поставщиками по выданным авансам	3 387
Расчеты по налогам и сборам	392
Расчеты с подотчетными лицами	58
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	59
Добавочный капитал, в т.ч.	26 397
Кредиторская задолженность, в.т.ч.	6 444
Задолженность Поставщикам и подрядчикам	4 772
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	1 566
Задолженность перед персоналом	0
Авансы полученные	93
Задолженность перед прочими кредиторами	13

Состав коммерческих расходов Отчёта о финансовых результатах представлен в таблице

Показатель	Сумма (тыс.руб)
Аренда	2 800
Затраты на оплату труда	9 102
Отчисления от ФОТ	2 508
Амортизация	182
Транспортные расходы	6 941
Потребление угля	725

Бензин	370
Хоз.нужды предприятия	471
Услуги связи	127
Потребление энергетических ресурсов (эл.энергия)	417
Текущий ремонт	464
Охрана	1 012
Прочие расходы	499
Итого:	25 618

Состав прочих доходов Отчёта о финансовых результатах представлен в таблице

Показатель	Сумма (тыс.руб)
Уценка брака	309
Излишки на складе	1 474
Резерв по сомнительным долгам	438
Списание зад-ти	3
Прибыль (убыток) прошлых лет	380
Прочие доходы	10
Итого	2 614

Состав прочих расходов Отчёта о финансовых результатах представлен в таблице

Показатель	Сумма (тыс.руб)
Комиссионные услуги банка	437
Списание задолженности	155
Списание бой-брак	63
Резерв по сомнительным долгам	297
Недостача на складе	877
Уценка брака	43
Прибыль(убыток) прошлых лет	422
Комиссионное вознаграждение	1623
Прочие расходы	859
Итого	4 776

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 2021 год потреблено электроэнергии на общую сумму 417 тыс. руб.

5. 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 (31.03.2022 г.) не имели места.

6. Информация о связанных сторонах

Наименование контрагента	Характер взаимоотношений	Суммовые показатели взаимоотношений
Боярищев И.Б.	Учредитель -100 %	

Наименование контрагента	Характер взаимоотношений	Суммовые показатели взаимоотношений
	Остаток задолженности по договорам долгосрочных займов	на сумму 38 745 717р.
ИП Боярищев И.Б.	ООО «Аралин» арендует складские помещения	общая сумма арендной платы составляет 1 400 000р. дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.21 г. – 46 568,98р.
ИП Боярищева Л.В.	ООО «Аралин» арендует складские помещения	Общая сумма арендной платы составляет 1 400 000р. на 31.12.21 г. кредиторская задолженность – 3 126 233 р.
	ООО «Аралин» реализовал товар ИП Боярищева Л.В.	на сумму 32757266,25р. дебиторская зад-ть на 31.12.21 – 3 301 918,15р.

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:

2021 год – 754 417,44 руб.

2020 год – 767 937,48 руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2021 году:

<i>Вид выплаты</i>	<i>Размер вознаграждений, взносов на обязательное социальное страхование, натуральных доходов, тыс.руб.</i>
Выплаты, включенные в систему оплаты труда	602 068,06
Взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование	152 349,38

7. Финансовый анализ деятельности общества

Анализ финансового положения и эффективности ООО «Аралин» выполнен за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021 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)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	364	183	0,22	0,11	- 181,0	-49,73
в том числе: основные средства	364	183	0,22	0,11	- 181,0	-49,73
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	162117	169049	99,78	99,89	+6932	+ 4,28
в том числе: запасы	143051	156133	88,04	92,26	+13082	+9,14
дебиторская задолженность	17730	11566	10,91	6,83	-6164	-34,77

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)		
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	0	0	0	0	0	0
Пассив						
1. Собственный капитал	111522	120316	68,64	71,10	+8794	+7,89
2. Долгосрочные обязательства, всего	40362	39382	24,84	23,27	- 980	-2,43
в том числе: заемные средства	40362	39382	24,84	23,27	- 980	-2,43
3. Краткосрочные обязательства*, всего	10597	9534	6,52	5,63	-1063	-10,03
в том числе: заемные средства	4619	3090	2,84	1,83	-1529	+100
Валюта баланса	162481	169232	100	100	+ 6751	+4,15

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большой долей (99,89%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств (0,11%). Активы организации за рассматриваемый период по сравнению с предыдущим изменились незначительно (на 4,28 %).

Значение собственного капитала на 31.12.2021г. составило 120 316 тыс.руб.; это на 8 794 тыс.руб.или на 7,89 % превышает значение на 31.12.2020г., 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
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент автономии	0,69	0,71	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	0,46	0,41	-0,05	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	0,71	0,023	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	0,00	0,00	–	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,93	0,94	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	1,36	1,33	-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.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
8. Коэффициент обеспеченности запасов	0,78	0,77	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
9. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,21	0,19	-0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2021 составил 0,71. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 71% в общем капитале организации).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,71, что демонстрирует нормальное значение.

Значение коэффициента покрытия инвестиций на последний день анализируемого периода (31.12.2021) соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 94%).

По состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 0,77, что можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (81 % и 19 % соответственно).

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

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)	на 31.12.2020	на 31.12.2021
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	111 158	120 133	- 31 893	-36 000
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу)	151 520	159 515	+ 8 469	+3 382
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	156 139	162 605	+ 13088	+ 6 472

*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
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	15,30	17,73	2,43	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,67	1,21	-0,46	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,00	0,0	0,00	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

На 31.12.2021г. значение коэффициента текущей ликвидности (17,73) соответствует норме. При этом за год коэффициент текущей ликвидности увеличился на 2,43.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 1,21 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	
	2020 г.	2021 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.	5,9	8,7	+2,8	+46,4
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,1	7,3	+2,2	+43,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	3,9	5,8	+1,8	+45,7
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	6,3	9,5	+3,2	+50,8

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 (ЕБИТ) к выручке организации, за 2021 год составил 7,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 7,3коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

В целом по итогам анализируемого периода анализ финансово-хозяйственной деятельности свидетельствует о положительном финансовом состоянии .

8. События после отчётной даты

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить , как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввел пакет санкций , которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. В целях адаптации финансового сектора Банк России объявил меры поддержки . Общество расценивает данные события после отчетного периода , как события эффект от которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия из за меняющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

На 31.12.2021г. ООО «Аралин» не имеет незаконченных судебных разбирательств.

Директор ООО «Аралин»

Мороз А.В.

Главный бухгалтер

Коровина Н.Н.

31 марта 2022 года