Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2021 г. и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2021 год

		Дата (число, месяц, год)	31 12	2021
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ГЛОБУС"**		по ОКПО	**79293330**	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	**2721134075**	
Вид экономической деятельности	**Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин**	по ОКВЭД	**46.71.2**	
Организационно-правовая форма / форма собственности				
общество с ограниченной ответственностью / **частная собственность**		по ОКОПФ / ОКФС	**12300**	**16**
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	**384**	

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГЛОБУС» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.
Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Раздел 1. Сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ГЛОБУС» создано 02 февраля 2006 года путем учреждения.
Организации присвоен ОГРН 1062721017150 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 27 № 002174806 от 02.02.2006 г).
Поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по Индустриальному району г. Хабаровска 11 декабря 2009 г. (Свидетельство о постановке на учет серии 27 № 001904571 от 11.12.2009 г.). Присвоен ИНН 2721134075, КПП 272301001.

1.2. Полное фирменное наименование Общества:
Общество с ограниченной ответственностью «ГЛОБУС».
Сокращенное фирменное наименование: ООО «ГЛОБУС»
Юридический, фактический адрес: 680001, Российская Федерация, г. Хабаровск, ул. Менделеева, д. 1А
тел: (4212) 50-74-90
ООО «ГЛОБУС» имеет 1 филиал:
- Филиал «Амурский», расположенный по адресу: 675028, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Студенческая, дом № 15.
Обособленное структурное подразделение создано без выделения на отдельный баланс, не является отдельным юридическим лицом и осуществляет деятельность от имени и в интересах ООО «ГЛОБУС». Ответственность по обязательствам подразделения несет ООО «ГЛОБУС»
.
1.3. Численность работающих на 31.12.2021 г. – 10 чел., в том числе:
в филиале «Амурский» — 2 чел.
Среднесписочная численность работников за 2021 год – 11 чел., в том числе:
в филиале «Амурский» — 2 чел.

1.4. Система органов управления:
Единоличный исполнительный орган ООО «ГЛОБУС» – генеральный директор.
- Смышляев Игорь Юрьевич – с 02.02.2006 г. по настоящее время.

1.5. Информация по операционным сегментам:
ООО «ГЛОБУС» осуществляет свою деятельность по всему Дальнему Востоку.

В 2021 году основным видами деятельности Общества являлись оптовая продажа автозапчастей, автомобильных смазочных материалов;

1.6. Информация о прекращенных операциях и новых видах деятельности, о событиях после отчетной даты и условных активах и обязательствах:
У ООО «ГЛОБУС» отсутствуют события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Руководство ООО «ГЛОБУС» допускает способность организации продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным периодом. ООО «ГЛОБУС» не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.
События, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность ООО «ГЛОБУС», состоявшиеся до отчетной даты, но не завершенные на эту дату отсутствуют.

1.7. Правовое положение общества, порядок реорганизации, ликвидации, а так же права и обязанности участников общества определены Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом об Обществах с ограниченной ответственностью, прочими федеральными законами и другими правовыми актами.

1.8. Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.
Структура уставного капитала за 2021 г. не изменялась, по состоянию на 01.01.2021 г. и 31.12.2021 г.:

Наименование участника	% доля уставного капитала	Сумма в уставном капитале
Смышляев Игорь Юрьевич	100,00 %	10000 рублей

Уставный капитал оплачен полностью.

1.9. Коллегиальный исполнительный орган Уставом общества не предусмотрен.

Раздел 2. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности, основных элементов учетной политики и ее изменении

2.1. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тыс. рублей (если иное не установлено данными пояснениями).
2.2. Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, а также с целью раскрытия информации в данных пояснениях избран критерий существенности – 15 % от соответствующего показателя баланса или отчета о прибылях и убытках.
Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.
2.3. Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год:
- Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам производится линейным способом;
- Оценка списанных МПЗ и товаров производится по средней себестоимости;
- Управленческие и коммерческие расходы списываются в дебет счета 90;

2.4. Учетная политика по бухгалтерскому учету общества разработана в соответствии с законодательством «О бухгалтерском учете».
Бухгалтерская отчетность общества составляется в порядке и сроки предусмотренные федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и другим нормативным актам РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.
2.5. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующих на день совершения операции. Денежные

активы и обязательства, сопоставимость которых выражена в иностранной валюте, отражен в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курса валют, установленных ЦБ РФ на отчетные даты. Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а так же при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов (развернуто).

В отчете ОДДС рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движение иностранной валюты в течение года рассчитываются по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

На 31.12.2021 г. денежные средства, числящиеся на валютных счетах и выраженные в иностранной валюте отсутствуют.

Учетная политика организации сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, исходя из:

– допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства учитываются отдельно от активов и обязательств других организаций;

– допущения непрерывности деятельности организации;

– допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

– допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах

3.1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

В 2021 году организацией нематериальные активы не приобретались, расходы на НИОКР не осуществлялись. Нематериальные активы, имевшиеся на начало 2018 года полностью самортизировались, остаточная стоимость на начало года равна 0.

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	41	(41)	-	-	-	-	-	-	-	41	(41)
	5110	за 2020 г.	41	(41)	-	-	-	-	-	-	-	41	(41)
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2021 г.	41	(41)	-	-	-	-	-	-	-	41	(41)
	5111	за 2020 г.	41	(41)	-	-	-	-	-	-	-	41	(41)

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	1	1	1
в том числе: Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5131	1	1	1

3.2. Основные средства

В составе основных средств отражены активы, в отношении которых выполнены все установленные законодательством условия принятия их к учету в качестве основных средств.
Амортизация начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период			Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	10 415	(10 288)	-	-	-	(113)	-	-	10 415	(10 401)
	5210	за 2020 г.	10 415	(10 070)	-	-	-	(217)	-	-	10 415	(10 288)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021 г.	2 773	(2 773)	-	-	-	-	-	-	2 773	(2 773)
	5211	за 2020 г.	2 773	(2 740)	-	-	-	(33)	-	-	2 773	(2 773)
Офисное оборудование	5202	за 2021 г.	904	(870)	-	-	-	(19)	-	-	904	(889)
	5212	за 2020 г.	904	(846)	-	-	-	(23)	-	-	904	(870)
Транспортные средства	5203	за 2021 г.	1 447	(1 447)	-	-	-	-	-	-	1 447	(1 447)
	5213	за 2020 г.	1 447	(1 447)	-	-	-	-	-	-	1 447	(1 447)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2021 г.	5 291	(5 197)	-	-	-	(94)	-	-	5 291	(5 291)
	5214	за 2020 г.	5 291	(5 036)	-	-	-	(161)	-	-	5 291	(5 197)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Запасы

Материальные ресурсы, приобретенные от поставщиков, учитываются по фактической себестоимости без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
Материально-производственные запасы (МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Движение МПЗ осуществляется по средней стоимости.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	210 617	-	210 617	63 410	(174 245)	-	-	X	99 782	-	99 782
	5420	за 2020 г.	238 902	-	238 902	193 790	(222 076)	-	-	X	210 617	-	210 617
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021 г.	1 642	-	1 642	565	(1 905)	-	-	16	302	-	302
	5421	за 2020 г.	2 218	-	2 218	1 278	(1 855)	-	-	20	1 642	-	1 642
Готовая продукция	5402	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021 г.	207 812	-	207 812	45 823	(154 694)	-	-	66 979	98 941	-	98 941
	5423	за 2020 г.	234 686	-	234 686	157 923	(184 797)	-	-	130 408	207 812	-	207 812
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021 г.	1 163	-	1 163	17 021	(17 646)	-	-	-	539	-	539
	5426	за 2020 г.	1 998	-	1 998	34 590	(35 424)	-	-	-	1 163	-	1 163
	5507	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность показана за вычетом резервов по сомнительным долгам, которые создаются за счет прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается любая дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Заемные средства, привлекаемые Обществом, предназначены для ведения хозяйственной деятельности.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	69	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	7	-
	5522	за 2020 г.	74	-	15	-	(21)	-	-	-	-	-	69	-
Авансы выданные	5503	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	16 540	(2 793)	3 772	77	(11 353)	-	(3 829)	-	-	1	9 037	(1 931)
	5530	за 2020 г.	19 837	(1 090)	7 882	50	(11 260)	-	(3 027)	-	-	32	16 540	(2 793)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	13 071	(2 793)	1 892	-	(9 065)	-	(3 829)	-	-	-	5 898	(1 931)
	5531	за 2020 г.	14 564	(1 090)	7 083	-	(8 577)	-	(3 027)	-	-	-	13 071	(2 793)
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	536	-	235	-	(431)	-	-	-	-	-	339	-
	5532	за 2020 г.	994	-	451	-	(909)	-	-	-	-	-	536	-
Прочая	5513	за 2021 г.	2 933	-	1 644	77	(1 857)	-	-	-	-	1	2 799	-
	5533	за 2020 г.	4 278	-	348	50	(1 774)	-	-	-	-	32	2 933	-
	5514	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021 г.	16 540	(2 793)	3 772	77	(11 353)	-	(3 829)	X	-	1	9 037	(1 931)
	5520	за 2020 г.	19 837	(1 090)	7 882	50	(11 260)	-	(3 027)	X	-	32	16 540	(2 793)

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	87 617	22 716	6 020	(109 902)	-	-	-	1	6 452
	5580	за 2020 г.	123 085	46 119	2 766	(84 385)	-	-	-	32	87 617
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	59 189	116	-	(55 988)	-	-	-	-	3 317
	5581	за 2020 г.	57 855	12 236	-	(10 901)	-	-	-	-	59 189
авансы полученные	5562	за 2021 г.	396	207	-	(221)	-	-	-	-	382
	5582	за 2020 г.	583	236	-	(423)	-	-	-	-	396
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	2 957	-	-	(1 042)	-	-	-	1	1 916
	5583	за 2020 г.	7 833	(1)	1	(4 908)	-	-	-	32	2 957
кредиты	5564	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021 г.	25 053	22 393	6 020	(52 630)	-	-	-	-	837
	5585	за 2020 г.	56 031	33 626	2 764	(67 368)	-	-	-	-	25 053
прочая	5566	за 2021 г.	22	-	-	(22)	-	-	-	-	-
	5586	за 2020 г.	783	22	-	(783)	-	-	-	-	22
	5567	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021 г.	87 617	22 716	6 020	(109 902)	-	X	-	1	6 452
	5570	за 2020 г.	123 085	46 119	2 766	(84 385)	-	X	-	32	87 617

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов Общества учитываются:

№ п/п	Наименование показателя	31.12.21	31.12.20	31.12.19
1	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	434 162,37	2 331 721,80	1 967 669,28
2	Денежные средства на валютных счетах	0	0	0
3	Денежные средства в кассе	756 781,32	836 386,59	1 379 360,40
4	Переводы в пути		456 400,00	
Итого, руб.		1 190 943,69	3 624 508,39	3 347 029,68

При учете хозяйственных операций, совершаемых в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на отчетную дату.
Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Раздел 4. Сведения о доходах и расходах Общества

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.
Расходы признаются по мере их возникновения в соответствующих периодах, независимо от фактического перечисления денежных средств.
Управленческие расходы в себестоимость не включаются, а полностью списываются в конце отчетного периода непосредственно на уменьшение выручки от реализации.
Общехозяйственные (управленческие расходы) распределяются по видам деятельности пропорционально выручке от продажи продукции без НДС, полностью признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета учета продаж 90 «Продажи».
Коммерческие расходы принимаются полностью в отчетном периоде, в котором имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.
Коммерческие расходы, которые невозможно отнести к одному виду деятельности распределяются по видам деятельности пропорционально выручке от продажи продукции без НДС.
В таблице приведена информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности Общества за 2020-2021 год. Информация о доходах приведена за минусом НДС (руб.);

Доходы и расходы основных видов деятельности (руб.)

Доходы и расходы основных видов деятельности	период	Оптовая продажа приобретенных товаров	Розничная продажа приобретенных товаров	Оказанные услуги	Итого
Сумма доходов (стр.2110 Отчета о финансовых результатах)	2021	150 548 854,51		1 305 000,00	151 853 854,51
	2020	202 631 411,47	16 103 827,36	12 776 250,03	231 511 488,86
Себестоимость продаж (стр.2120 Отчета о прибылях и убытках)	2021	126 477 008,06		0	126 477 008,06
	2020	173 562 024,69	11 136 484,25	0	184 698 508,94
Коммерческие расходы (стр.2210 Отчета о прибылях и убытках)	2021	17 276 072,87		0	17 276 072,87
	2020	35 036 645,83	387 314,06	0	35 423 959,89
Управленческие расходы (стр.2220 Отчета о прибылях и убытках)	2021	828 112,31		0	828 112,31
	2020	1 898 819,41	144 697,11	0	2 043 516,52

Расшифровка затрат по обычным видам деятельности

В данной таблице расшифрованы элементы затрат, учтенные на счетах 44, 26, и отраженные в отчете о финансовых результатах 2210, 2220 (тыс. рублей):

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	1 885	1 915
Расходы на оплату труда	5620	6 691	15 953
Отчисления на социальные нужды	5630	1 298	3 528
Амортизация	5640	113	217
Прочие затраты	5650	7 862	15 021
Итого по элементам	5660	17 849	36 634
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	109 495	27 709
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	127 344	64 343

Данные о величине процентов к уплате по кредитам и займам приведены в строке 2330 отчета о финансовых результатах.

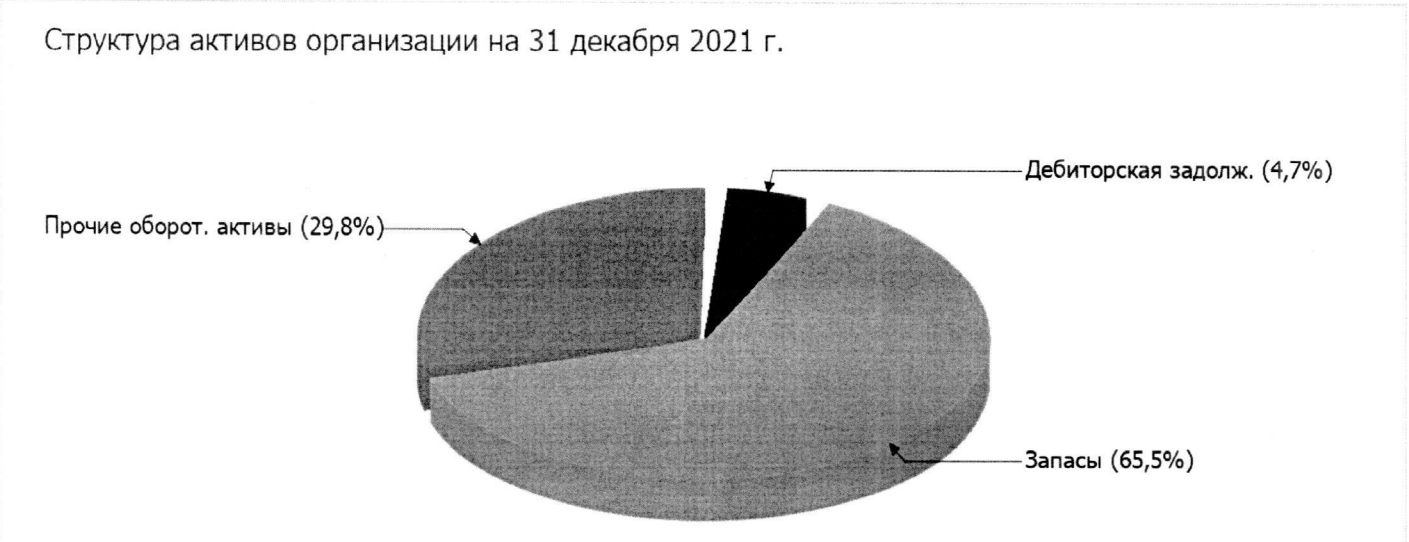
Раздел 5. Анализ финансового положения ООО "ГЛОБУС"

5.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
Актив						
1. Внеоборотные активы	128	15	0,1	<0,1	-113	-88,3
в том числе: основные средства	128	15	0,1	<0,1	-113	-88,3
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	228 198	152 305	99,9	100	-75 893	-33,3
в том числе: запасы	210 617	99 782	92,2	65,5	-110 835	-52,6
дебиторская задолженность	13 816	7 113	6,1	4,7	-6 703	-48,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 625	45 386	1,6	29,8	+41 761	+12,5 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	140 703	145 864	61,6	95,8	+5 161	+3,7
Справочно: Чистые активы	140 702	145 865	61,6	95,8	+5 163	+3,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	6	3	<0,1	<0,1	-3	-50
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства, всего	87 617	6 452	38,4	4,2	-81 165	-92,6
в том числе: заемные средства	25 053	837	11	0,5	-24 216	-96,7
Валюта баланса	228 325	152 320	100	100	-76 005	-33,3

Активы по состоянию на 31.12.2021 характеризуются большой долей (100%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 76 005 тыс. руб. (на 33,3%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 3,7%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



Снижение величины активов организации связано, в основном, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- запасы – 110 835 тыс. руб. (92,2%)
- дебиторская задолженность – 6 703 тыс. руб. (5,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

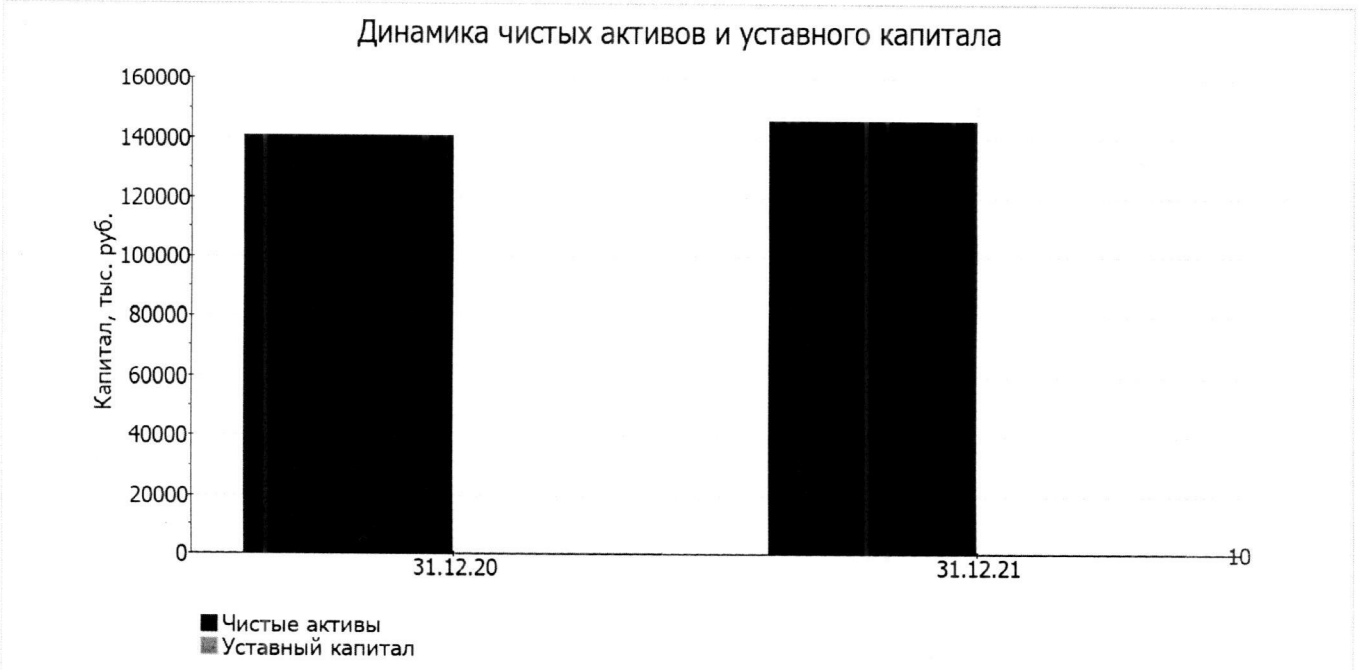
- кредиторская задолженность – 56 948 тыс. руб. (70,2%)
- краткосрочные заемные средства – 24 216 тыс. руб. (29,8%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+ 44 195 тыс. руб. и + 5 161 тыс. руб. соответственно).
Собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2021 равнялся 145 864,0 тыс. руб. Имел место небольшой рост собственного капитала (на 5 161,0 тыс. руб., или на 3,7%).

5.2. Чистые активы 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	140 702	145 865	61,6	95,8	+5 163	+3,7
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	140 692	145 855	61,6	95,8	+5 163	+3,7

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. намного (в 14 586,5 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 3,7 % за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



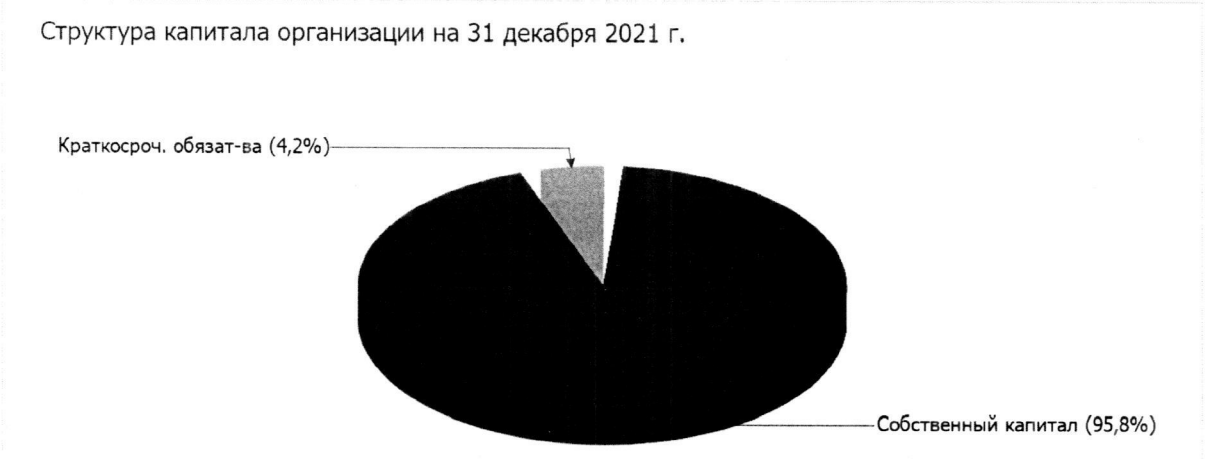
5.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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		
Коэффициент автономии	0,62	0,96	+0,34	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5- 0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,62	0,96	+0,34	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,62	0,96	+0,34	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,67	1,46	+0,79	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2021 г. составил 0,96. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ГЛОБУС" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 96 % в общем капитале организации). Коэффициент автономии за год сильно вырос (на 0,34).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку имеют незначительную долю (менее 0,1%).



На 31 декабря 2021 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,96. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами существенно вырос за весь рассматриваемый период (на 0,34). На последний день анализируемого периода значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.
За весь анализируемый период наблюдалось сильное повышение коэффициента покрытия инвестиций до 0,96 (на 0,34). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 96 %).
За весь анализируемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов вырос с 0,67 до 1,46 (т. е. на 0,79). На последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.
По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (100% и <0,1% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

5.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,6	23,61	+21,01	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,2	8,14	+7,94	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	7,03	+6,99	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

На конец периода коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (23,61 при нормативном значении 1,8). За весь период коэффициент вырос на 21,01.
Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (8,14). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.
Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (7,03). [За весь период] коэффициент вырос на 6,99.

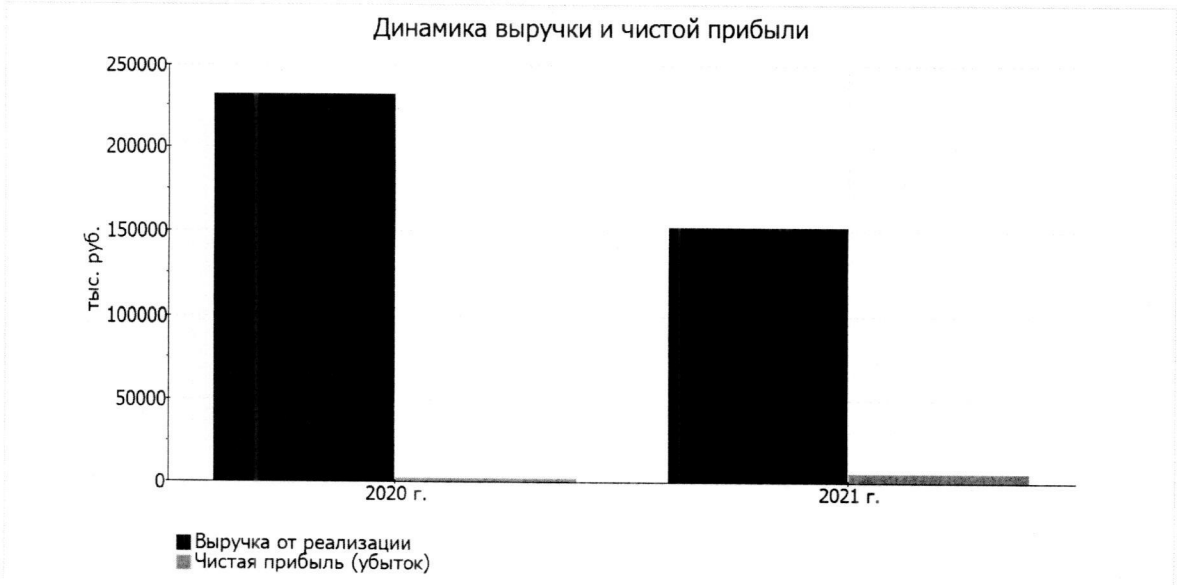
5.5. Анализ эффективности деятельности организации

Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ГЛОБУС" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.
Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 7 273 тыс. руб., что равняется 4,8 % от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 2 071 тыс. руб., или на 22,2 %.
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 79 657 и 77 586 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-34,9%) опережает изменение выручки (-34,4%)
Обратив внимание на строку 2220 формы № 2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).
Убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 797 тыс. руб., что на 6 201 тыс. руб. (88,6%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	231 511	151 854	-79 657	-34,4	191 683
2. Расходы по обычным видам деятельности	222 167	144 581	-77 586	-34,9	183 374
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	9 344	7 273	-2 071	-22,2	8 309
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-4 234	-479	+3 755	↑	-2 357
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	5 110	6 794	+1 684	+33	5 952
6. Проценты к уплате	2 764	318	-2 446	-88,5	1 541
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-208	-1 314	-1 106	↓	-761
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	2 138	5 162	+3 024	+141,4	3 650
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	2 138	5 162	+3 024	+141,4	3 650
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	5 161	x	x	x

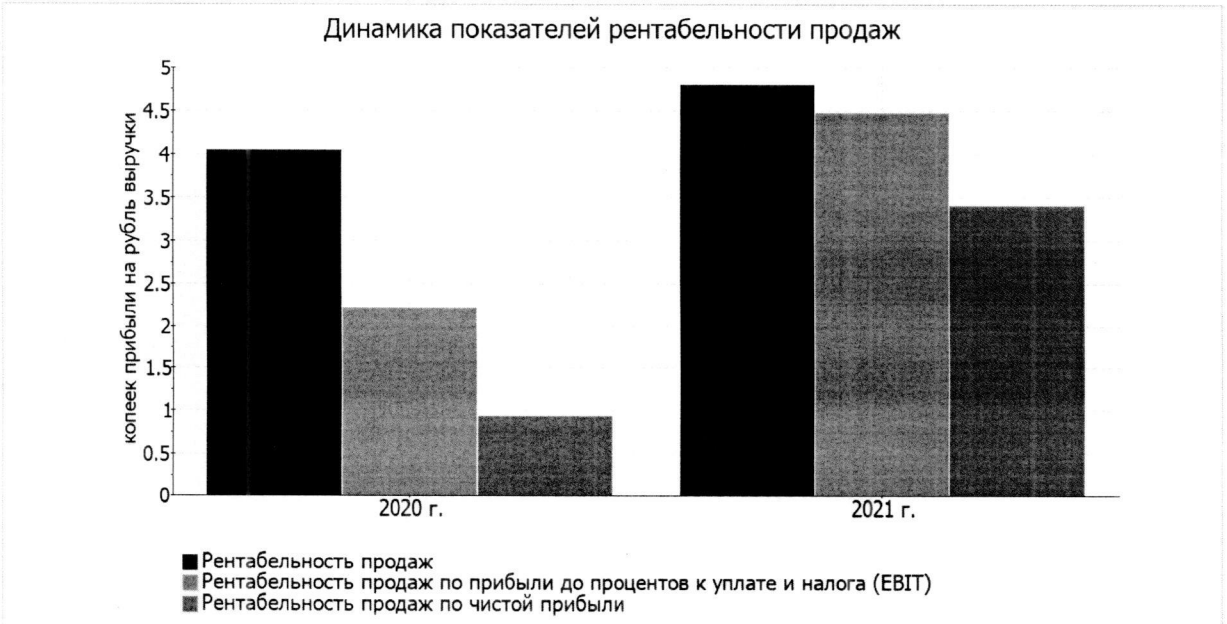
Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



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: не менее 4%.	4	4,8	+0,8	+18,7
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,2	4,5	+2,3	+102,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	0,9	3,4	+2,5	+3,7 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ГЛОБУС".
Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 4,8 % от полученной выручки. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (+0,8%).
Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 4,5 %. То есть в каждом рубле выручки ООО "ГЛОБУС" содержалось 4,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2021 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	3,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	2,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	4,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За последний период каждый рубль собственного капитала организации принес 0,036 руб. чистой прибыли. За 2021 год значение рентабельности активов (2,7%) не удовлетворяет нормативному значению.

Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф.
	2021 г.	2021 г.
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)	457	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 23 дн.)	392	0,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	25	14,5
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	82	4,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 117 дн.)	457	0,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	344	1,1

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Данные об оборачиваемости активов за последний год свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 457 календарных дней. При этом требуется 392 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально- производственных запасов.

Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ГЛОБУС".
В ходе анализа были получены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение, равное 0,96;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- положительная динамика рентабельности продаж (+0,8 процентных пункта от рентабельности 4% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 96% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год составила 5 162 тыс. руб. (+ 3

024 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);

- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки ООО "ГЛОБУС" (+2,3 коп. к 2,2 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,96);
- увеличение собственного капитала организации при том, что активы ООО "ГЛОБУС" уменьшились на 76 005 тыс. руб. (на 33,3%);
- за последний год получена прибыль от продаж (7 273 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 071 тыс. руб.).
- Негативно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – низкая рентабельность активов (2,7 % за последний год).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "ГЛОБУС", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

Генеральный директор ООО «ГЛОБУС» _____ Смышляев И.Ю.

«30» марта 2022 г.