ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2022 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», «Виола», «Эрманн». 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 2022 год составил – 2 640 846 000 руб., из них реализация продуктов питания на сумму – 2 588 371 000 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 – 23 742 000 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 – 38 196 000 руб.

Сумма компенсаций, выплаченных покупателям, составила 28 695 000 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 2022 году данные автомобили перешли в собственность ООО «ЙОНАС СПБ». 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 2022 года.

В 2022 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 2022 год сумма налога на прибыль составила 4 166 624 руб.

В 2022 год были перечислены в бюджет следующие суммы налогов:

- НДС – 8 625 141,00 руб.;
- Налог на прибыль Федеральный бюджет – 526 147,00 руб.;
- Налог на прибыль местный бюджет – 2 981 508,00 руб.;
- Страховые взносы – 13 217 060,00 руб.;
- НДФЛ – 5 717 836,00 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 2022 год ООО «ЙОНАС СПБ» не получило.

Существует текущая задолженность перед бюджетом в сумме 2 445 000,00 руб., которая возникла при подведении результатов работы за год (страховые взносы и НДФЛ за декабрь, НДС и налог на прибыль за 4-й квартал 2022 года).

На начало отчетного периода сумма денежных средств составляла 43 928 руб. (из них наличные – 43 928 руб.). На конец отчетного периода - 10 972 228 руб. (из них наличные – 76 285 руб.). В 2022 году получен овердрафт на 80 000 000 рублей, из которого в конце года было выбрано 77 742 873 рублей.

Товарные запасы на складе на сумму 284 916 000 руб. Это второй по величине актив. Все запасы являются ликвидными, они могут быть распроданы в течение 43-47 дней.

Оценка финансового состояния на долгосрочную перспективу.

Первый по величине актив – это дебиторская задолженность покупателей 305 275 000 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 286 172 000 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	299 115	378 632
Денежные средства, т. руб.	1250	X	44	10 972

Дебиторская задолженность, т. руб.	1230	X	248 418	309 709
Запасы (за вычетом расходов будущих периодов), т. руб.	1212	X	288 149	284 916
Расчетные показатели Коэффициент абсолютной ликвидности	1250/1500	0,1-0,2	44/299 115=0,00	10 972/378 632=0,03
Коэффициент быстрой ликвидности	$\frac{1250+1230}{1500}$	0,7-0,8	$\frac{44+248\ 418}{299\ 115}$ =0,83	$\frac{10\ 972+309\ 709}{378\ 632}$ =0,85
Коэффициент текущей ликвидности	1200/1500	2-2,5	541 160/299 115 =1,81	610 606/378 632 =1,61

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 ухудшился.

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	216 632/542 247= 0,40	232 808/611 441= 0,38
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	1500/1300	< 1,0	299 115/216 632= 1,38	378 632/232 808= 1,63
Коэффициент маневренности	$\frac{1200-1500}{1300}$	> 0,5	$\frac{541\ 160-\ 299\ 115}{216\ 632}$ =1,12	$\frac{610\ 606-\ 378\ 632}{232\ 808}$ =1,00
Коэффициент обеспечен-ности собственными оборотными средствами	$\frac{1200-1500}{1200}$	> 0,3	$\frac{541\ 160-\ 299\ 115}{541\ 160}$ =0,45	$\frac{610\ 606-\ 378\ 632}{610\ 606}$ =0,38

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

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств по сравнению с прошлым годом ухудшился. Он удаляется от рекомендуемых значений. В этой связи и

коэффициент маневренности изменился в худшую сторону. Собственные средства Общества составляют 38% 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	541 160	610 606	+ 69 446
В т.ч. дебиторская задолженность	1230	248 418	309 709	+ 61 291
2. Краткосрочные обязательства	1500	299 115	378 632	+ 79 517
В т.ч. кредиторская задолженность	1520	247 893	298 448	+ 50 555
3. Собственный капитал	1200-1500	242 045	231 974	- 10 071

На конец года на 4% уменьшился собственный капитал.

Изменились и остальные показатели. Оборотные активы выросли. Дебиторская задолженность увеличилась на 25% по сравнению с началом года, кредиторская задолженность также увеличилась к концу года на 27%. 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	542 247	611 441	+ 69 194	+12,87	100,00	100,00	0,0
В том числе 2. Внеоборотные активы	1 086	835	- 251	-23,11	0,20	0,14	-0,06
Из них 2.1Основные средства	140	15	- 125	-89,29	0,03	0,00	-0,03
3. Оборотные активы	541 160	610 606	+ 69 446	+12,83	99,80	99,86	+0,06
Из них 3.1 Запасы	292 249	288 620	- 3 629	-1,24	53,90	47,20	-6,70

3.2 Денежные средства	44	10 972	+ 10 928	+24 836,3	0,00	1,79	+1,79

Почти 100% имущества составляют оборотные активы на конец отчетного периода. На конец года значительно уменьшились запасы (47,20% от валюты баланса). Увеличился 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	542 247	611 441	+ 69 194	+12,87	100,00	100,00	0,0
В том числе 2. Собственный капитал	216 632	232 808	+16 176	+7,47	39,95	38,08	-1,87
Из него 2.1Резервный капитал	3	3	0,0	0,0	0,00	0,00	0,0
2.2 Нераспределенная прибыль	216 609	232 785	+ 16 176	+7,47	39,95	38,07	-1,88
3. Заемный капитал	325 615	378 632	+53 017	+16,28	60,05	61,92	+1,87
Из него 3.1 Кредиторская задолженность	247 893	298 448	+ 50 555	+20,39	45,72	48,81	+3,09

На основании данных таблицы можно сделать вывод о том, что структура капитала к концу отчетного периода изменилась. Уменьшилась доля собственного капитала (на 1,87%). Теперь капитал финансируется на 38% за счет собственных средств. Увеличился удельный вес кредиторской задолженности.

Для завершения анализа деятельности Общества в 2022 году рассчитаем показатели оборачиваемости активов.

Годовая выручка (Qp) – 2 640 846 тыс. руб.
Количество дней в году (Д)– 365
Однодневный оборот по реализации (Qp, дн) – 2 640 846/ 365 = 7 235 тыс. руб.
Стоимость активов (А) – 611 441 тыс. руб.
Стоимость оборотных активов (А об) – 610 606 тыс. руб.:
В том числе: Запасы (А зап) – 288 620 тыс. руб.
Дебиторская задолженность (А деб) – 309 709 тыс. руб.
Кредиторская задолженность (К з.кред) – 298 448 тыс. руб.

Расчет показателей представлен в таблице 6.

Таблица 6. Расчет показателей оборачиваемости.

Показатели	Алгоритм расчета	На конец года
1. Коэффициент оборачиваемости активов	$К_{А} = Qр/А$	2 640 846/ 611 441 = 4,32
2. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	$К_{А\ об} = Qр/А\ об$	2 640 846/ 610 606 = 4,32
3. Коэффициент оборачиваемости запасов	$К_{А\ зап} = Qр/А\ зап$	2 640 846/ 288 620 = 9,15
4. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	$К_{А\ деб} = Qр/А\ деб$	2 640 846/ 309 709 = 8,53
5. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$К_{К\ кред} = Qр/К_{з.кред}$	2 640 846/298 448 = 8,85
6. Продолжительность оборота, дни		
6.1 оборотных средств (активов)	$Д/К_{А\ об}$	365 / 4,32 = 84,49
6.2 запасов	$Д/К_{А\ зап}$	365 / 9,15 = 39,89
6.3 дебиторской задолженности	$Д/К_{А\ деб}$	365 / 8,53 = 42,79
6.4 кредиторской задолженности	$Д/К_{К\ кред}$	365 / 8,85 = 41,24
7. Продолжительность операционнго цикла	6.2 + 6.3	39,89 + 42,79 = 82,68
8. Продолжительность финансового цикла	7 – 6.4	82,68 – 41,24 = 41,44

На основании произведенных расчетов можно сделать следующие выводы:

Продолжительность финансового цикла (времени, в течение которого денежные средства отвлечены из оборота) составляет 41 день, 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 40 дней ООО «ЙОНАС СПБ» получает выручку, равную стоимости запасов. В то же время за 83 дня 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.