

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к годовой бухгалтерской отчетности ООО «АРАЛИН»**  
**за 2022год**

**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 31.12.2022	49
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 № 11 от 30.12.2021г., 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.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 40 000руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Амортизация производится линейным способом.

При продаже (отпуске) сырья, материалов и товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (средневзвешенная оценка).

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 2022 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.	163 507
Дебиторская задолженность, в.т.ч.	5 250
Расчеты с покупателями (за минусом созданного резерва по сомнительным долгам на сумму 363 т.р.)	2 971
Расчёты с поставщиками по выданным авансам	1 693
Расчеты по налогам и сборам	571
Расчеты с персоналом по прочим операциям	15
Добавочный капитал, в т.ч.	26 397
Кредиторская задолженность, в.т.ч.	7 343
Задолженность Поставщикам и подрядчикам	4 912
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2 353
Авансы полученные	55
Задолженность перед прочими кредиторами	23

Состав коммерческих расходов Отчёта о финансовых результатах представлен в таблице

Показатель	Сумма (тыс.руб)
Аренда	3 000
Затраты на оплату труда	11 125
Отчисления от ФОТ	2 890
Амортизация	79
Транспортные расходы	6 586
Потребление угля	1 205
Бензин	386
Хоз.нужды предприятия	445
Услуги связи	97
Потребление энергетических ресурсов (эл.энергия)	525
Текущий ремонт	785
Охрана	1 298
Прочие расходы	736
<b>Итого:</b>	<b>29 157</b>

Состав прочих доходов Отчёта о финансовых результатах представлен в таблице

Показатель	Сумма (тыс.руб)
Уценка брака	258
Излишки на складе	477
Резерв по сомнительным долгам	103
Списание зад-ти	4
Прибыль (убыток) прошлых лет	418
Прочие доходы	41

Итого	1 301
-------	-------

Состав прочих расходов Отчёта о финансовых результатах представлен в таблице

Показатель	Сумма (тыс.руб)
Комиссионные услуги банка	306
Списание задолженности	21
Списание бой-брак	56
Резерв по сомнительным долгам	63
Недостача на складе	274
Прибыль(убыток) прошлых лет	453
Уценка брака	45
Комиссионное вознаграждение	173
Проценты по кредиту	389
Скидка для покупателя	49
Убытки предприятия	42
Прочие расходы	578
Итого	2 449

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 2022 год потреблено электроэнергии на общую сумму 525 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 (31.03.2023 г.) не имели места.

#### 6. Информация о связанных сторонах

Наименование контрагента	Характер взаимоотношений	Суммовые показатели взаимоотношений
Боярищев И.Б.	Учредитель -100 %	
	Остаток задолженности по договорам долгосрочных займов	на сумму 35 967 233р.
ИП Боярищев И.Б.	ООО «Аралин» арендует складские помещения	общая сумма арендной платы составляет 1 500 000р. кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.22 г. – 30 953,93р.
ИП Боярищева Л.В.	ООО «Аралин» арендует складские помещения	Общая сумма арендной платы составляет 1 500 000р. на 31.12.22 г. кредиторская задолженность – 4 107 460,71 р.
	ООО «Аралин» реализовал товар ИП Боярищева Л.В.	на сумму 32 669 768,54р. дебиторская зад-ть на 31.12.22 – отсутствует

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:

2022 год – 699 731,47 руб.

2021 год – 754 417,44 руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2022 году:

<i>Вид выплаты</i>	<i>Размер вознаграждений, взносов на обязательное социальное страхование, натуральных доходов, тыс.руб.</i>
Выплаты, включенные в систему оплаты труда	565 012,43
Взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование	134 719,04

### 7. Финансовый анализ деятельности общества

Анализ финансового положения и эффективности ООО «Аралин» выполнен за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	183	425	0,11	0,25	+242,00	+132,24
в том числе: основные средства	183	425	0,11	0,25	+242,00	+132,24
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	169049,00	172025,00	99,89	99,75	+2976,00	+ 1,76
в том числе: запасы	156133,00	163507,00	92,26	94,81	+7374,00	+4,72
дебиторская задолженность	11566,00	5250,00	6,83	3,04	-6316,00	-54,61
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	0	1932,00	0	1,12	+1932,00	0
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	120316,00	129140,00	71,10	74,89	+8824,00	+7,33
2. Долгосрочные обязательства, всего	39382,00	35967,00	23,27	20,86	- 3415,00	-8,67
в том числе: заемные средства	39382,00	35967,00	23,27	20,86	- 3415,00	-8,67
3. Краткосрочные обязательства*, всего	9534,00	7343,00	5,63	4,26	-2191,00	-22,98
в том числе: заемные средства	3090,00	0,00	1,83	0,00	-3090,00	+100
Валюта баланса	169232,00	172450,00	100	100	+ 3218,00	+1,90

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большой долей (99,75%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств (0,25%). Активы организации за рассматриваемый период по сравнению с предыдущим изменились незначительно (на 1,76 %).

Значение собственного капитала на 31.12.2022г. составило 129 140 тыс.руб.; это на 8 824 тыс.руб.или на 7,33 % превышает значение на 31.12.2021г., 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
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент автономии	0,71	0,75	0,04	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	0,41	0,34	-0,07	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение для данной отрасли: не более 1,5 (оптимальное 0,43-1).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,71	0,75	0,04	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	0,94	0,96	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	1,00	1,00	0,00	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	1	1	0,00	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент обеспеченности запасов	0,77	0,79	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
9. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,19	0,17	-0,03	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил 0,75. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 75% в общем капитале организации).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,75, что демонстрирует нормальное значение.

Значение коэффициента покрытия инвестиций на последний день анализируемого периода (31.12.2022) соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 96%).

По состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 0,79, что соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (83% и 17% соответственно).

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

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)	на 31.12.2021	на 31.12.2022

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)	на 31.12.2021	на 31.12.2022
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	120 133	128 715	- 36 000	-34 792
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу)	159 515	164 682	+ 3 382	+1 175
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	162 605	164 682	+ 6 472	+ 1 175

\*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).

### Анализ ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	17,73	23,43	5,70	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,21	0,98	-0,24	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,00	0,26	0,26	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

На 31.12.2022г. значение коэффициента текущей ликвидности (23,43) соответствует норме. При этом за год коэффициент текущей ликвидности увеличился на 5,7

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 0,98 при норме 1 и более. Так как рассчитанный коэффициент близок к норме, то следует предположить, что у организации имеется достаточно ликвидных активов для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

### Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 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.	8,7	8,7	+0,00	+0,00
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,3	7,9	+0,6	+8,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	5,8	6,3	+0,5	+8,9
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	9,5	9,5	+0,00	+0,00

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составил 7,9 %. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 7,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Несмотря на то, что за отчетный год ООО «Аралин» получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности объем выручки по сравнению с предыдущим периодом снизился. Этому способствовало:

- инфляция, курс валют;
- уровень жизни населения и его платежеспособность;
- неплатежеспособность дебиторов;
- переход клиентов к конкурирующим фирмам с аналогичным товаром;
- увеличение себестоимости товаров, при отсутствии возможности поднятия продажных цен.

#### **8. События после отчетной даты**

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная неустойчивость на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курс валют.

Ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

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 31.12.2022г. ООО «Аралин» не имеет незаконченных судебных разбирательств.

Директор ООО «Аралин»

Мороз А.В.

Главный бухгалтер

Коровина Н.Н.

31 марта 2023 года