

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «РЕАЛ ФАЙТ» за 2021 г

1. Наименование юридического лица: ООО «РЕАЛ ФАЙТ»
2. ОГРН 5167746385923
3. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9701056791
4. Код причины постановки на учет (КПП): 772801001
5. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая спортивными товарами, включая велосипеды (ОКВЭД 46.49.43).
6. Уставной капитал: 15000 (Пятнадцать тысяч) рублей
7. Среднесписочная численность 13 человек

Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «РЕАЛ ФАЙТ» утверждена приказом Генерального директора Петрушенко А. В. от 30.12.2018г. № 2/УП-НУ/2019

В организации применяется линейный метод амортизации.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Анализ финансового положения ООО «РЕАЛ ФАЙТ»

Структура баланса за 2021 год: Форма бухгалтерской отчетности, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменении капитала, Отчет о движении денежных средств, Расчет стоимости чистых активов.

Основные показатели деятельности организации за 2021 год

1	Выручка по основному виду деятельности: оптовая продажа спортивных товаров	231755375,03
2	Выручка по экспортным продажам	5020912,33
3	Себестоимость проданного товара	164981914,98
4	Расходы на продажу	49261954,28
4.1	В т.ч. ФОТ	8008581,97
4.2	В т.ч. Налоги на ФОТ	2416817,93
5	Внереализационные доходы	25864473,64
6	Внереализационные расходы	34740837,16
7	Прибыль за 2021 г	13656054,58
8	Налог на прибыль	2732629,53

Анализ показателей отчетности:

№	Показатель	Значение показателей (тыс. руб.) 2020 г.	Значение показателей (тыс. руб.) 2021 г	Изменение показателя (тыс. руб.)
1	Объем выручки	162584	236776	+74192
2	Прибыль от продаж	20372	22532	+2160

3	Чистая прибыль	-15	10930	
4	Рентабельность продаж	12,5%	9,5%	-3%
5	Рентабельность продаж по EBIT	Менее 0,1%	5,8%	+5,8%
6	Рентабельность продаж по чистой прибыли	Менее 0,1%	4,6%	+4,6%
7	Краткосрочные обязательства	349318	204484	-144834
8	Валюта баланса	354320	220462	-133858
9	Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,01%	1,05%	+0,04%
10	Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,78%	0,45%	-0,33%
11	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,13%	0,17%	+0,04%
12	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,01%	0,04%	+0,03%
13	Коэффициент маневренности собственного капитала	0,95%	0,6%	-0,35%
14	Коэффициент обеспеченности запасов	0,06%	0,09%	+0,03%

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большой долей (97,1%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 133 858 тыс. руб. (на 37,8%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился в 3,2 раза, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

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

Дебиторская задолженность – 169 060 тыс. руб. (90,3%)

Денежные средства и денежные эквиваленты – 18 091 тыс. руб. (9,7%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке «Кредиторская задолженность» (-144 834 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить «Запасы» в активе и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в пассиве (+31 745 тыс. руб. и +10 923 тыс. руб. соответственно). По состоянию на 31.12.2021 собственный капитал организации составил 15 897,0 тыс. руб. за год наблюдалось стремительное, в 3,2 раза, повышение собственного капитала.

Чистые активы организации на 31 декабря 2021 г. намного (в 1 059,8 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов в 3,2 раза за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

На конец периода при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1,05. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за год коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,04.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже не соответствует норме – 0,45 при норме 1. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0,17) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 0,04.

С очень хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

Чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;

Увеличение собственного капитала ООО «РЕАЛ ФАЙТ» при том, что активы организации уменьшились на 133 858 тыс. руб. (на 37,8%);

Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год составила 10 930 тыс. руб. (+10 945 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);

Рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки ООО «РЕАЛ ФАЙТ» (+5,8 коп. к. <0,1 коп. с рубля выручки за такой же период 2020 г.)

Согласно полученным показателям: финансовое положение ООО «РЕАЛ ФАЙТ» можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.

Данные подготовила Главный бухгалтер Ильина Елена Николаевна

