

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО ФИРМА "АМД ФИАНИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2308056955

Код причины постановки на учет (КПП): 230801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями (ОКВЭД 46.37).

## 2. Анализ финансового положения ООО ФИРМА "АМД ФИАНИТ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

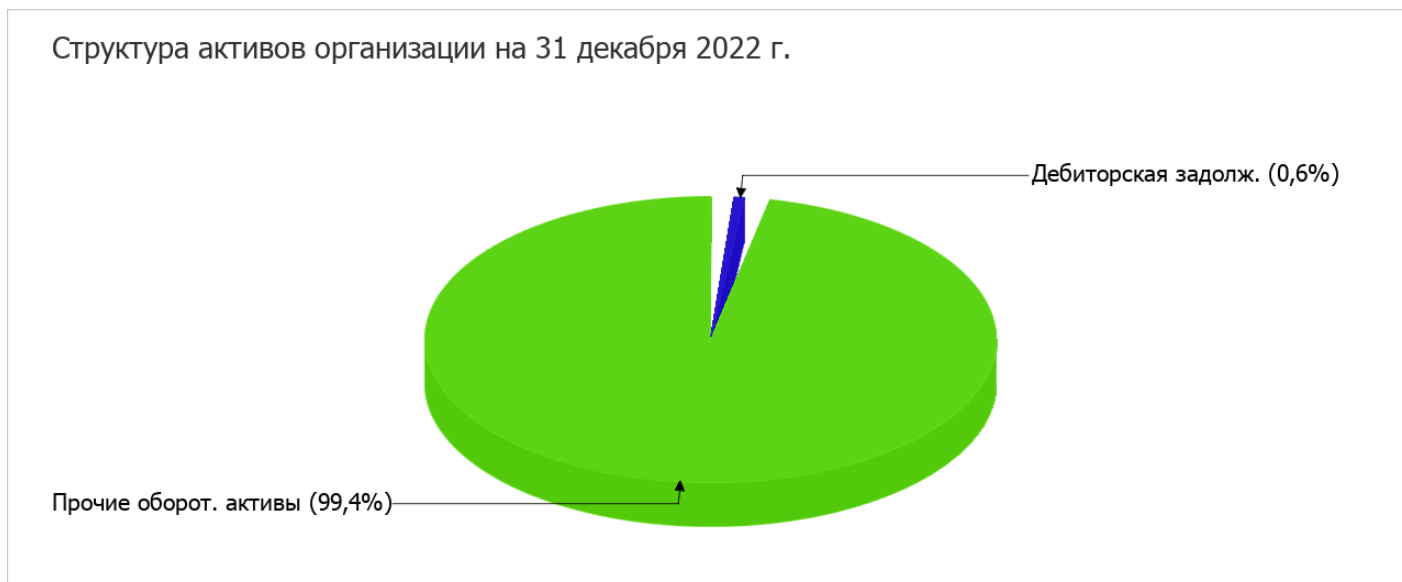
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-
в том числе: основные средства	-	-	-	-	-	-
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные, всего	1 825	2 098	100	100	+273	+15
в том числе: запасы	-	-	-	-	-	-
дебиторская задолженность	43	12	2,4	0,6	-31	-72,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	-	4	-	0,2	+4	-
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	928	928	50,8	44,2	-	-
2. Долгосрочные обязательства, всего	850	1 133	46,6	54	+283	+33,3
в том числе: заемные средства	850	1 133	46,6	54	+283	+33,3
3. Краткосрочные обязательства*, всего	47	37	2,6	1,8	-10	-21,3

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)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	1 825	2 098	100	100	+273	+15

\* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2022 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период увеличились на 273 тыс. руб. (на 15%). Хотя имело место увеличение активов, собственный капитал остался неизменным, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "прочие оборотные активы" на 286 тыс. руб. (или 94,1% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "долгосрочные заемные средства" (+283 тыс. руб., или 99,3% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-31 тыс. руб. и -12 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации за год не изменился, оставшись на уровне 928 тыс. руб.

## 2.2. 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	928	928	50,8	44,2	–	–
2. Уставный капитал	10	10	0,5	0,5	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	918	918	50,3	43,8	–	–

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) намного (в 92,8 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

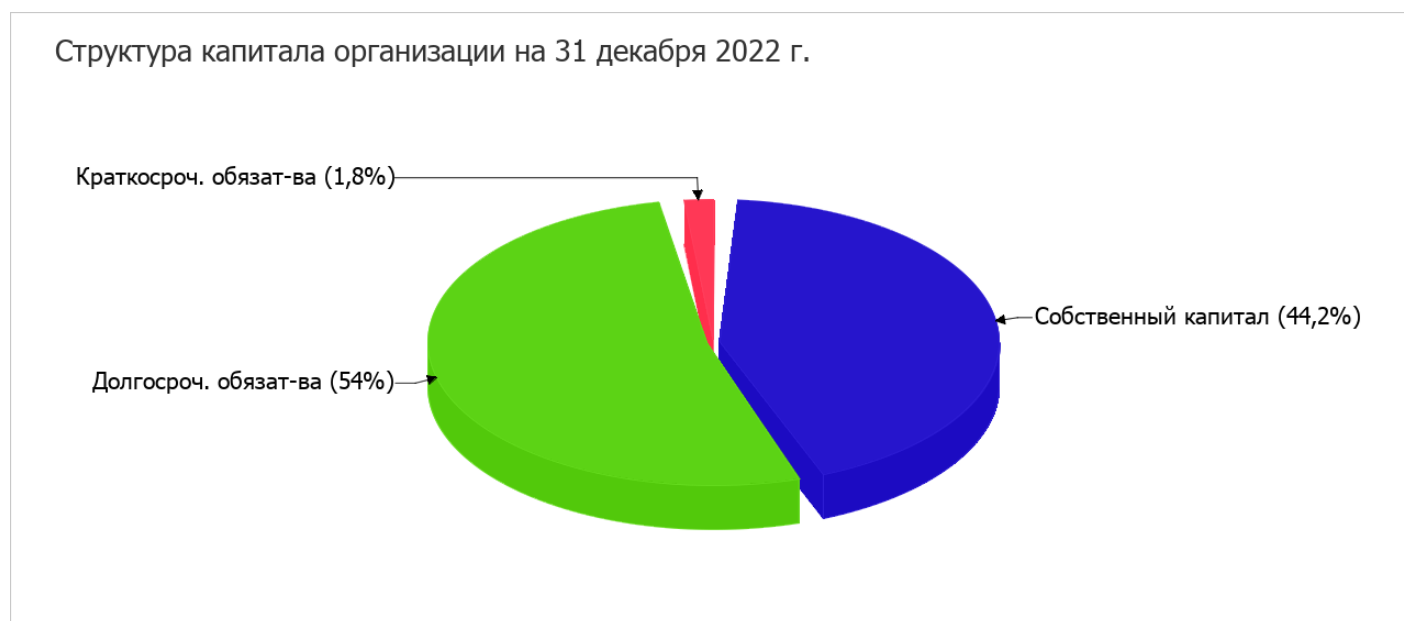
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,51	0,44	-0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,51	0,44	-0,07	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,97	0,98	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
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	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,05	0,03	-0,02	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2022 составил **0,44**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет **44%**, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4, оптимальное 0,5-0,7). за весь анализируемый период имело место явное снижение коэффициента автономии, составившее **0,07**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ощутимо снизился, уменьшившись на **0,07**: до **0,44**. коэффициент на последний день анализируемого периода (31.12.2022) демонстрирует исключительно хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год увеличился всего на **0,01**, до **0,98**. Значение коэффициента на 31.12.2022 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **98%**).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (96,8% и 3,2% соответственно). При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 2,1%.

## 2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	38,83	56,7	+17,87	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,91	0,43	-0,48	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0	0,11	+0,11	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**56,7** при нормативном значении 1,8). [За весь период] коэффициент вырос на **17,87**.

Коэффициент быстрой ликвидности по состоянию на 31.12.2022 оказался ниже нормы (0,43). Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,11. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,11.

### 3. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО ФИРМА "АМД ФИАНИТ" за весь рассматриваемый период.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение ООО ФИРМА "АМД ФИАНИТ" характеризуют следующие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал;
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,44, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 98% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности ООО ФИРМА "АМД ФИАНИТ" имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- финансовый результат от продаж за весь анализируемый период равен нулю;
- чистая прибыль равна нулю..

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

- ниже принятой нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (0% за 2022 год);
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации организации при том что, активы ООО ФИРМА "АМД ФИАНИТ" увеличились на 273 тыс. руб. (на 15%).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент автономии имеет хорошее значение (0,44).

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – значительно ниже нормативного значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности.

В соответствии с полученными показателями финансовое положение ООО ФИРМА "АМД ФИАНИТ" 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.