

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИМПУЛЬС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3663157241

Код причины постановки на учет (КПП): 366301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по доставке продуктов питания учебным, спортивным и прочим учреждениям (по льготным ценам) (ОКВЭД 56.29.3).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

| Показатель                  | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение за анализируемый период |                                 |
|-----------------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
|                             | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± % ((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                             | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого<br>периода (31.12.2021) | на конец<br>анализируемого<br>периода (31.12.2022) |                                   |                                 |
| Актив                       |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Внеоборотные активы         | –                   | –          | –                                                   | –                                                  | –                                 | –                               |
| Оборотные                   | 510                 | 11         | 100                                                 | 100                                                | -499                              | -97,8                           |
| Пассив                      |                     |            |                                                     |                                                    |                                   |                                 |
| Собственный капитал         | -1                  | -34        | -0,2                                                | -309,1                                             | -33                               | ↓                               |
| Долгосрочные обязательства  | 500                 | –          | 98                                                  | –                                                  | -500                              | -100                            |
| Краткосрочные обязательства | 11                  | 45         | 2,2                                                 | 409,1                                              | +34                               | +4,1 раза                       |
| Валюта баланса              | 510                 | 11         | 100                                                 | 100                                                | -499                              | -97,8                           |

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2022 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период значительно уменьшились (на 97,8%). Отмечая значительное уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – в 32 раза. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Снижение активов организации связано, главным образом, со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 496 тыс. руб. (или 99,4% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 500 тыс. руб. (93,6%)
- капитал и резервы – 33 тыс. руб. (6,2%)

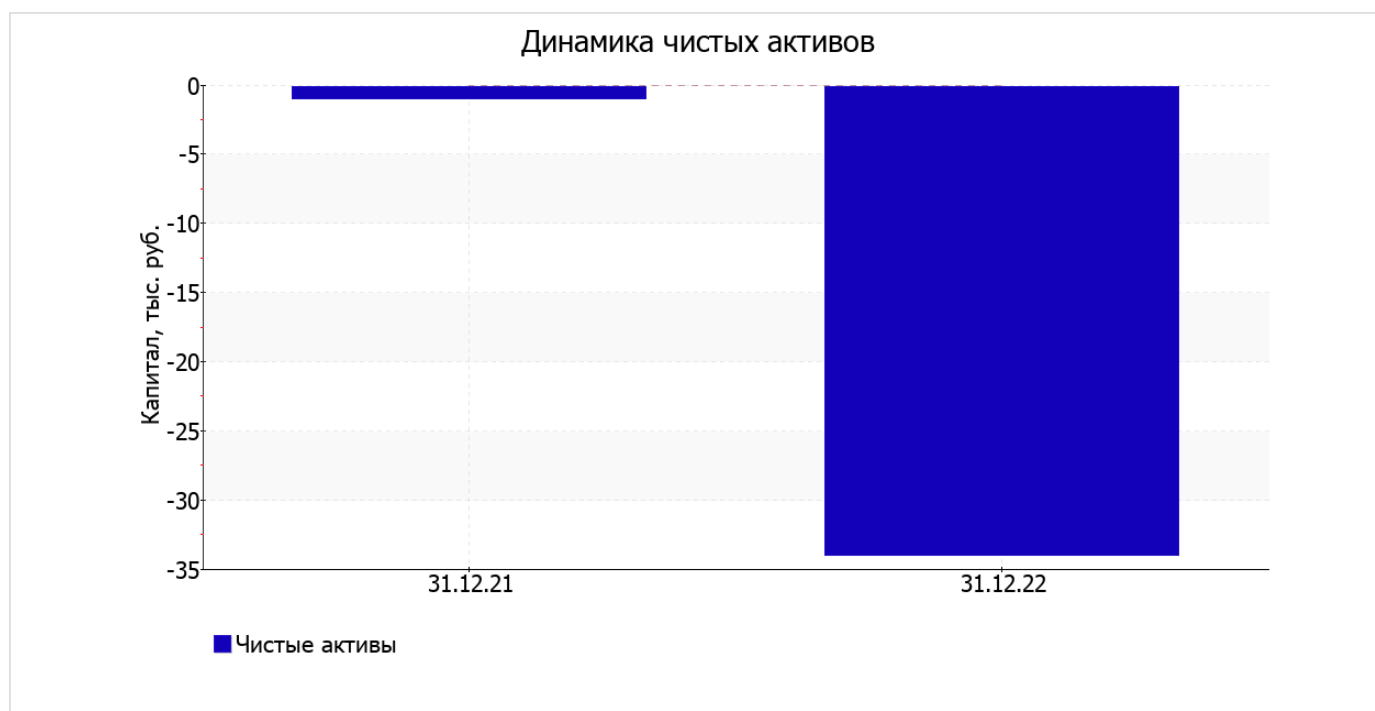
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные заемные средства" в пассиве (+35 тыс. руб. ).

значение собственного капитала на 31 декабря 2022 г. составило -34 тыс. руб., что на 33 тыс. руб. меньше, чем на первый день анализируемого периода.

## 2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

| Показатель       | Значение показателя |            |                                                     |                                                    | Изменение                |                          |
|------------------|---------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                |                                                    | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                  | 31.12.2021          | 31.12.2022 | на начало<br>анализируемого периода<br>(31.12.2021) | на конец<br>анализируемого периода<br>(31.12.2022) |                          |                          |
| 1. Чистые активы | -1                  | -34        | -0,2                                                | -309,1                                             | -33                      | ↓                        |

[На конец периода] чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИМПУЛЬС" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). Более того необходимо отметить снижение чистых активов за год. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



## 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                                         | -<0,01              | -3,09      | -3,09                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).      |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -<0,01              | -3,09      | -3,09                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                         |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,98                | -3,09      | -4,07                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | —                   | —          | —                                | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.                         |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 0,02                | 1          | +0,98                            | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                     |

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **-3,09**. Полученное значение говорит о полной зависимости организации от заемного капитала. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период упал на **3,09**.

на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **-3,09**, что на **3,09** меньше, чем на первый день анализируемого периода. на последний день анализируемого периода значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год резко уменьшился на **4,07** и составил **-3,09**. Значение коэффициента на 31.12.2022 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-309%**).

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за последний год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 97,8%.

## 2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности                  | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение                                                                               |
|-----------------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                         | 31.12.2021          | 31.12.2022 |                                    |                                                                                                                |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 46,36               | 0,24       | -46,12                             | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.                      |
| Коэффициент абсолютной ликвидности      | 46,09               | 0,24       | -45,85                             | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более. |

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,24** против нормативного значения 2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-46,12**.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**0,24**). Несмотря на это следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-45,85**.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИМПУЛЬС" за год приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере **22** тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **17** тыс. руб., или в **4,4** раза.

| Показатель                                            | Значение показателя, тыс. руб. |         | Изменение показателя    |                 | Средне- годовая величина, тыс. руб. |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------|---------|-------------------------|-----------------|-------------------------------------|
|                                                       | 2021 г.                        | 2022 г. | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |                                     |
| 1. Выручка                                            | –                              | –       | –                       | –               | –                                   |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 5                              | 22      | +17                     | +4,4 раза       | 14                                  |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | -5                             | -22     | -17                     | ↓               | -14                                 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -6                             | -12     | -6                      | ↓               | -9                                  |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | -11                            | -34     | -23                     | ↓               | -23                                 |
| 6. Проценты к уплате                                  | –                              | –       | –                       | –               | –                                   |

| Показатель                         | Значение показателя, тыс. руб. |         | Изменение показателя    |                 | Средне- годовая величина, тыс. руб. |
|------------------------------------|--------------------------------|---------|-------------------------|-----------------|-------------------------------------|
|                                    | 2021 г.                        | 2022 г. | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |                                     |
| 7. Налоги на прибыль (доходы)      | –                              | –       | –                       | –               | –                                   |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7) | -11                            | -34     | -23                     | ↓               | -23                                 |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИМПУЛЬС" в течение всего анализируемого периода.



### 3.2. 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: 5% и более.                 | –                                                 | –       | –                    | –               |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                               | –                                                 | –       | –                    | –               |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%. | –                                                 | –       | –                    | –               |

Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя                                                                                             |
|--------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 2022 г.                |                                                                                                               |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | –                      | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.          |
| Рентабельность активов (ROA)               | <b>-13,1</b>           | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.                       |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | -14,6                  | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за 2022 год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-34** тыс. руб. на 31.12.2022 и **-1** тыс. руб. на последний день предыдущего года ).

за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 рентабельность активов имеет критическое значение, равное **-13,1%**.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

| Показатель оборачиваемости                                                                                                                                            | Значение в днях | Коэфф. 2022 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
|                                                                                                                                                                       | 2022 г.         |                |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 64 дн.)    | –               | –              |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.) | –               | –              |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                            | –               | –              |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 85 и менее дн.)                         | –               | –              |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                      | –               | –              |

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

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИМПУЛЬС" за год

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

- полная зависимость организации от заемного капитала (отрицательная величина собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. имеет крайне неудовлетворительное значение (-3,09);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы;
- опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -309% (нормальное значение: 75% и более);
- за период 01.01–31.12.2022 получен убыток от продаж (-22 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-17 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -34 тыс. руб.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормативному значению.

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Представленный анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значением, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.