ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РАЗУЛЬТАТАХ
ООО « Импульс»
за 2022год

Общие сведения о деятельности организации.

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Импульс».

Адрес юридического лица

Почтовый индекс 352008

Субъект Российской Федерации КРАЙ КРАСНОДАРСКИЙ

Район (улус и т.п.) Р-Н КУЩЕВСКИЙ

Населенный пункт (село и т.п.) Х БОЛЬШАЯ ЛОПАТИНА

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения

2152371051952

11.11.2015

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества ООО «Импульс», которое руководит деятельностью общества в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества.
Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб. Доли государственной собственности в уставном капитале нет.

Сведения о составе учредителей:
Список учредителей ООО «Импульс»

№	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны, в том числе членов совета директоров (наблюдательного совета или др. коллегиального органа) и/или лица , единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации %	Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны %
1	Коровайко Ангелина Борисовна	Учредитель общества	50%	-
2	Чебанов Олег Аркадьевич	Учредитель общества	50%	

Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа:

Исполнительным органом общества является:
с 27.10.2021г исполнительный директор Пищик Алексей Викторович.

Сведения о государственной регистрации

Способ образования Создание юридического лица до 01.07.2002
ОГРН 1022304241948
Дата присвоения ОГРН 02.10.2002
Регистрационный номер, присвоенный до 1июля 2002 года 466
Дата регистрации до 1 июля 2002 года 16.05.2001
Наименование органа, зарегистрировавшего
юридическое лицо до 1 июля 2002 года
Администрация Кущевского района Краснодарского края
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи,
содержащей указанные сведения
1022304241948
02.10.2002
Сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица
Наименование регистрирующего органа Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю
Адрес регистрирующего органа ,350020,,, Краснодар г,, Коммунаров ул, д 235,,
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 8162375523258
22.11.2016

Сведения о банковских счетах

р/с 40702810826020001004
Филиал «Ростовский» АО «Альфа-Банк»
к/с 30101810500000000207
БИК 046015207

Сведения о видах деятельности предприятия

Код	наименование вида деятельности
01.46	Разведение свиней

Сведения о дополнительных видах деятельности

01.11.1 Выращивание зерновых культур
01.11.2 Выращивание зернобобовых культур
01.11.3 Выращивание семян масличных культур
01.13.51Выращивание сахарной свеклы
10.1 Переработка и консервирование мяса и мясной пищевой продукции
46.21 Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных
46.21.11 Торговля оптовая зерном
46.23 Торговля оптовая живыми животными

46.32.1 Торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты
46.36.1 Торговля оптовая сахаром
47.22 Торговля розничная мясом и мясными продуктами в специализированных магазинах
47.29.33 Торговля розничная сахаром в специализированных магазинах
49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам
68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
77.31 Аренда и лизинг сельскохозяйственных машин и оборудования.

Общий фонд заработной платы в 2022 году составил 25 956 тыс. руб.(2021году 25775 тыс. руб). Среднесписочная численность работающих (с учетом совместителей) 57 чел. (в 2021 году 69 чел.).

Среднемесячная заработная плата работников общества в 2022 году составила 37 946,82 руб.(в 2021 г 31 129,07 руб.).

Бухгалтерская и финансовая отчетность сформирована обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Информация об учетной политике

На основании и в соответствии с Законом РФ от 06.12.2012г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.98, Налоговым кодексом РФ, представленный приказ об учетной политике, в полной мере отражает способы ведения бухгалтерского учет:

- рабочий план счетов, содержащий синтетические и аналитические счета;
- положение о составе затрат по производству и реализации продукции, включаемых в себестоимость;
- формы первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций:
- правила документооборота и технологию обработки учетной информации.

При принятии к учету объектов основных средств, стоимость определяется на основании приходных документов, включает в себя: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Критерием отнесения объекта к ОС является стоимость выше 100 000 рублей.

Срок полезного действия ОС погашается путем начисления износа и определяется в соответствии со сроками, установленными исходя из норм.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным методом. На земельный участки амортизация не начисляется.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации нет.

Учет материалов и товаров ведется в соответствии с федеральным стандартом по бухгалтерскому учёту ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённым Приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н.

При отпуске материалов в производство или ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости.

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия. запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической цене приобретения на счете 10 «Материалы».

Транспортно- заготовительные расходы (ТЗР) связанные с заготовкой материалов относятся на стоимость приобретенных ТМЦ.

Расходы, учтённые на сч.26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет сч.90 «Продажи» «Себестоимость продаж» в полной сумме.

Аналитический учет по счету 90 ведется по каждому виду реализуемой продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Все расчеты с поставщиками и подрядчиками ведутся на счете 60.

На счете 76 (в разрезе субсчетов) ведутся расчеты с прочими дебиторами и кредиторами.

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (НДС), если иное не предусмотрено пунктами 3. 7 - 11, 13 - 15 статьи 167 Налогового кодекса РФ, является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг). имущественных прав.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления.

Предприятие уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода, то есть за 1 квартал, полугодие, девять месяцев.

В целях исчисления налога на прибыль амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Пониженные нормы начисления амортизации не применяются.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

При реализации покупных товаров их стоимость определяется по средней стоимости.

Информация об основных средствах предприятия

Наличие основных средств

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, а также о движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств представлена в разделе «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках».

Таблица 1

Общество с ограниченной ответственностью "Импульс"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01

Период: 2022 г.

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Здания	177 316 393,29		140 705,95		177 457 099,24	
Сооружения	19 894 513,13		380 000,00		20 274 513,13	
Машины и оборудование (кроме офисного)	111 842 013,09		5 834 306,75	9 277 013,03	108 399 306,81	
Транспортные средства	15 369 515,63		6 156 716,37	6 940 986,08	14 585 245,92	
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 121 511,14				1 121 511,14	
Продуктивный скот	17 262 924,01		21 759 116,99	20 806 544,84	18 215 496,16	
Земельные участки	89 110 193,58		23 448 950,00		112 559 143,58	
Итого	431 917 063,87		57 719 796,06	37 024 543,95	452 612 315,98	

По итогу 2022 г. величина основных средств на начало года составляла 431,9 млн. руб., на конец - 452,6 млн. руб . Изменение стоимости основных средств на сумму 20,7 млн. руб. произошло за счет ввода основных средств на сумму 57,7 млн. руб. и выбытия на сумму 37,0 млн. руб.

Информация о первоначальной стоимости основных средств на начало, и конец отчетного периода определяется по данным бухгалтерского учета согласно ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств».

Информация о
сумме начисленной амортизации

Таблица 2

Общество с ограниченной ответственностью "Импульс"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02

Период: 2022 г.

Детализация по субконто: Основные средства.Группа учета ОС

Выводимые данные: сумма

Субконто	Сальдо на начало		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Здания		24 391 739,90		4 302 274,45		28 694 014,35
Сооружения		14 427 752,36		525 444,00		14 953 196,36
Машины и оборудование (кроме офисного)		84 368 538,52	4 148 320,63	8 320 838,32		88 541 056,21
Транспортные средства		12 470 597,90	5 796 888,50	7 532 008,00		14 205 717,40
Производственный и хозяйственный инвентарь		848 779,71		178 630,59		1 027 410,30
Продуктивный скот		7 021 499,51	4 581 981,03	5 120 484,76		7 560 003,24
Итого		143 528 907,90	14 527 190,16	25 979 680,12		154 981 397,80

Информация о финансовых вложениях

По состоянию на 31.12.2022г величина финансовых вложений составляет 236 161 тыс. руб. , в том числе займы ООО «ГЛОБАЛ ИНВЕСТ» 70000 тыс. руб. , ООО «Агрофирма Урожайная» 152661 тыс. руб., и средства на депозитном счете 13500 тыс.руб.

Информация о запасах предприятия

Таблица 3

руб.

Расшифровка	**Остаток на 31.12.2022 г.**
Сырье и материалы	13 056 495,74
Топливо	1 298 200,14
Тара и тарные материалы	7 934,85
Запасные части	4 288 332,55
Прочие материалы	99 023,28
Материалы, переданные в переработку на сторону	
Строительные материалы	1 565 672,53
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	822 528,88
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	53 039,09
Незавершенное производство	187 076,00
Животные на выращивании и откорме	57 943 981,30
Готовая продукция	
Товары	19 397,70
Готовая продукция отгруженная	0,00
Расходы будущих периодов	192 419,46
	79 534 100,85

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

Таблица 4

Наименование дебитора	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.
Общество с ограниченной ответственностью "Агрокомплекс "Каневской Бекон"	56 289
Общество с ограниченной ответственностью "Кубаньагро-2010"	63 097
Открытое акционерное общество Агрофирма Племзавод "НИВА"	113 300
Открытое акционерное общество "Павловский Мясокомбинат"	47 739
Общество с ограниченной ответственностью "Агрофирма "Урожайная"	76 329
Прочие:	
Итого:	391 803

Таблица 5

Наименование кредитора	Сумма кредиторской задолженности, тыс.руб.
1. Общество с ограниченной ответственностью "АГРОКОНСАЛТ "КАНЕВСКОЙ"	660
2. Общество с ограниченной ответственностью "КАНЕВСКОЙ ЭЛЕВАТОР"	2 364
3. Общество с ограниченной ответственностью "Кубаньагро-2010"	119 875
4. Общество с ограниченной ответственностью "ТД КУЩЕВСКИЙ"	6 797
5. Общество с ограниченной ответственностью "МТК"	4 361
6. НДС	6 183
7. Земельный налог	402
8. Налог на имущество	526

9. Расчеты по социальному страхованию	341
10. Заработная плата	888
Прочие:	12 938
НДС с авансов	-1 014
Итого:	154 321

Расшифровка Управленческих расходов за 2022 г

Период: 2022 г.

Таблица 6

Статья затрат	Сумма руб.
Амортизация основных средств (ОХР)	620 690,18
Водоснабжение и водоотведение (ОХР)	92 217,61
Запасные части_Автотранспорт, с/х техника, с/х оборудование (навесное, прицепное) (ОХР)	331,35
Заработная плата (ОХР)	6 136 753,69
Интернет (ОХР)	114 240,00
Масла, смазки (ОХР)	2 592,49
Медицинские услуги (ОХР)	89 729,01
Начисления на заработную плату (ОХР)	1 013 071,43
Нефтепродукты (бензин, дизтопливо, газ) (ОХР)	6 274,24
Нефтепродукты (бензин, дизтопливо, газ) (ПР)	479 848,18
Подписка, канцелярские расходы, бланки учета, бумага (ОХР)	46 122,29
Прочие материалы (ОХР)	13 134,09
Спецодежда и спецоснастка (ОХР)	5 712,59
Строительные материалы (ОХР)	4 871,78
Услуги автомобильного транспорта (ОХР)	9 686,26
Услуги аудиторские (ОХР)	455 000,00
Услуги городской телефонной связи (ОХР)	30 145,82
Услуги информационного обслуживания (программное обеспечение)	477 635,23
Услуги консалтинговые (ОХР)	220 000,00
Услуги консультационные (ОХР)	694 896,33
Услуги легкового транспорта (ПР)	311 869,43

Услуги по аренде транспортных средств у сотрудников (ОХР)	9 539,00
Услуги по обеспечению условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда (ОХР)	172 260,00
Услуги по обучению по охране труда, безопасному ведению работ (ОХР)	2 000,00
Услуги по рекламе (ОХР)	30 000,00
Услуги по ремонту и ТО_Компьютерная и офисная техника (ОХР)	57 650,00
Услуги по сертификации, стандартизации и лицензионные (ОХР)	13 582,01
Услуги по страхованию имущества (залога,лизинга) (ОХР)	34 641,52
Услуги по страхованию сотрудников (ОХР)	7 184,98
Услуги по утилизации ТБО и мусора (ОХР)	11 473,36
Услуги по экологическому контролю (ОХР)	1 146 406,67
Услуги прочие (ОХР)	80 493,50
Услуги электроцеха (ПР)	27 997,29
Услуги юридические (ОХР)	16 876,90
Хозяйственные принадлежности и хозяйственный инвентарь (ОХР)	30 501,45
Штрафы, пени, неустойки к уплате	500,00
Электроэнергия (ОХР)	166 021,46
Итого	12 631 950,14

ООО "Импульс" Расшифровка прочих доходов за 2022 год

Таблица 7

Субконто	Сумма без НДС
	руб
91.01	
Аренда зданий и сооружений	42 781,19
Возврат субсидий	32 239,19
Доходы (расходы) от списания материалов, продукции	15 600,00
Доходы (расходы) от списания основных средств оприходование металлолома	904 360,00
Доходы (расходы) от списания основных средств Реализация металлолома	904 360,00
Доходы (расходы) по судебным решениям	94 000,00
Излишки имущества по результатам проводимых инвентаризаций	13 748,42
Курсовые разницы	26 211,74
Продажа основных средств	1 105 000,00
Продажа покупных материалов и товаров сторонним организациям	1 773 478,02

Проценты за пользование денежными средствами	470 347,21
Проценты по займам начисленные (ВГО ГК "Ейский")	1 529 008,26
Проценты по займам начисленные (МГО)	15 810 091,06
Проценты по займам полученные (ВГО ГК "Ейский")	1 181 557,93
Проценты по займам полученные (МГО)	268 493,15
Прочие доходы	4 292,69
Итого	**24 175 568,86**

ООО "Импульс" Расшифровка прочих расходов за 2022 год

Таблица 8

Субконто	Сумма без НДС
	руб
91.02.1	
Аренда зданий и сооружений	5 000,00
Аренда земельных участков	25 000,00
Аренда техники и оборудования	5 000,00
Государственная пошлина	7 653,00
Государственная пошлина	5 310,00
Доходы (расходы) от списания основных средств	10 395,63
Доходы (расходы) от списания основных средств Реализация металлолома	904 360,00
Земельный налог по сданным в аренду ЗУ Доходы от продажи права аренды земельного участка	1 045 227,00
Курсовые разницы	35 265,91
Налог на имущество	2 316 086,47
Налог на имущество по ОС, сданным в аренду	1 411 627,47
Недостачи и порчи готовой продукции животноводства	740 726,90
Недостачи и порчи материалов	49 409,96
Подарки	12 600,00
Продажа основных средств	8 750,00
Продажа покупных материалов и товаров сторонним организациям	1 772 800,22
Проценты по кредитам	311 164,39
Прочие расходы Услиги по кадастровым работам, услуги нотариуса	338 050,00
Прочие расходы Транспортный налог	103 466,00
Прочие расходы	96,94

Сверх нормативные выплаты по налогам	18 146,60
Списание дебиторской задолженности	2 715,88
Транспортный налог по ОС, сданным в аренду	140 521,00
Услуги кредитных организаций	227 192,06
Услуги по хранению	9 999,96
Штрафы (не принимаемые в НУ)	54 013,14
Итого	9 560 578,53

Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИМПУЛЬС"

1.1. Структура имущества и источники его формирования

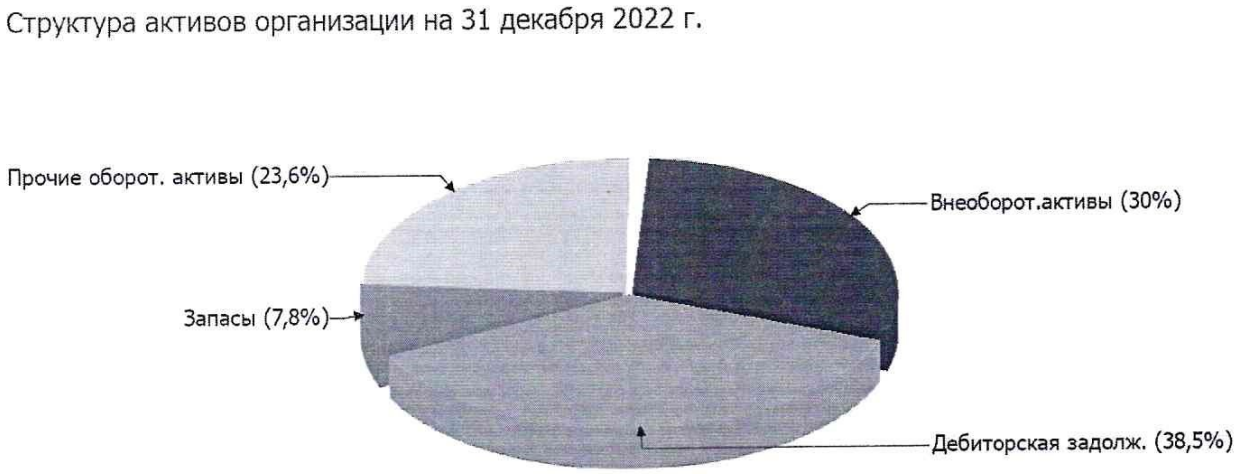
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
Актив						
1. Внеоборотные активы	296 189	305 491	31,2	30	+9 302	+3,1
в том числе: основные средства	296 189	305 491	31,2	30	+9 302	+3,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	652 405	711 585	68,8	70	+59 180	+9,1
в том числе: запасы	83 700	79 534	8,8	7,8	-4 166	-5
дебиторская задолженность	321 108	391 803	33,9	38,5	+70 695	+22
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	247 260	240 073	26,1	23,6	-7 187	-2,9
Пассив						

1. Собственный капитал	844 140	861 393	89	84,7	+17 253	+2
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	104 454	155 683	11	15,3	+51 229	+49
в том числе: заемные средства	70 034	–	7,4	–	-70 034	-100
Валюта баланса	948 594	1 017 076	100	100	+68 482	+7,2

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что по состоянию на 31.12.2022 в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов – две третьих. Активы организации за весь период увеличились на 68 482 тыс. руб. (на 7,2%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 2%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

дебиторская задолженность – 70 695 тыс. руб. (75,6%)

краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 13 500 тыс. руб. (14,4%)

основные средства – 9 302 тыс. руб. (9,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

кредиторская задолженность – 121 263 тыс. руб. (87,5%)

нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 17 253 тыс. руб. (12,5%)

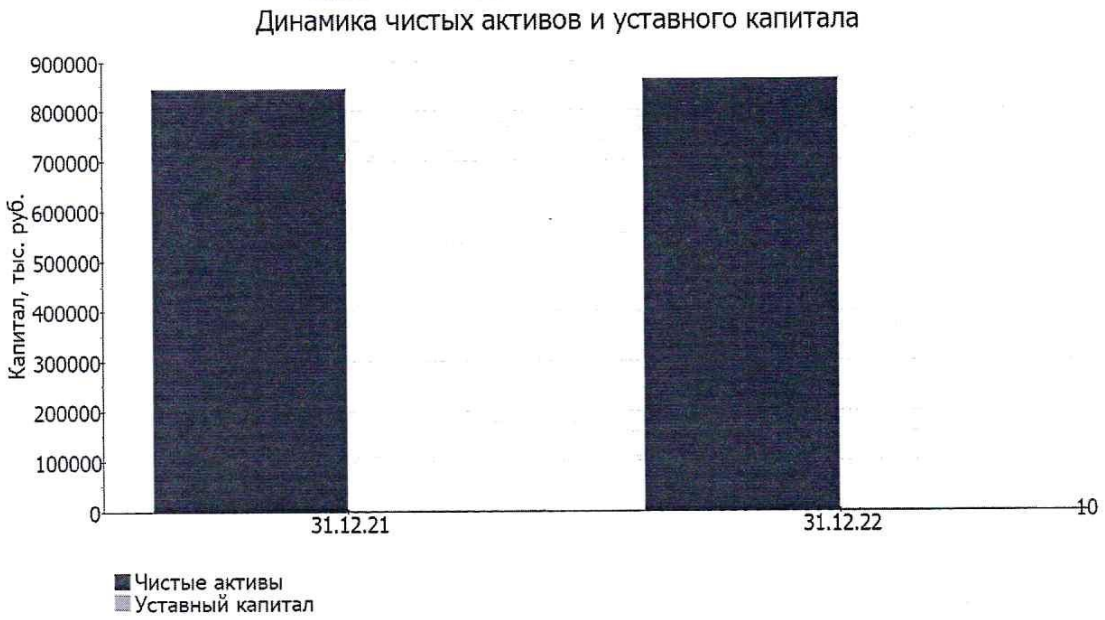
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-20 687 тыс. руб. и -70 034 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2022 г. равнялся 861 393,0 тыс. руб.; это несильно (на 17 253,0 тыс. руб.) отличается в большую сторону от собственного капитала на 31.12.2021.

1.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса			
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)	тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
1. Чистые активы	844 140	861 393	89	84,7	+17 253	+2
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	844 130	861 383	89	84,7	+17 253	+2

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 86 139,3 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 2% за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.


Динамика чистых активов и уставного капитала
Капитал, тыс. руб.
900000
800000
700000
600000
500000
400000
300000
200000
100000
0
31.12.21
31.12.22
10
Чистые активы
Уставный капитал

1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

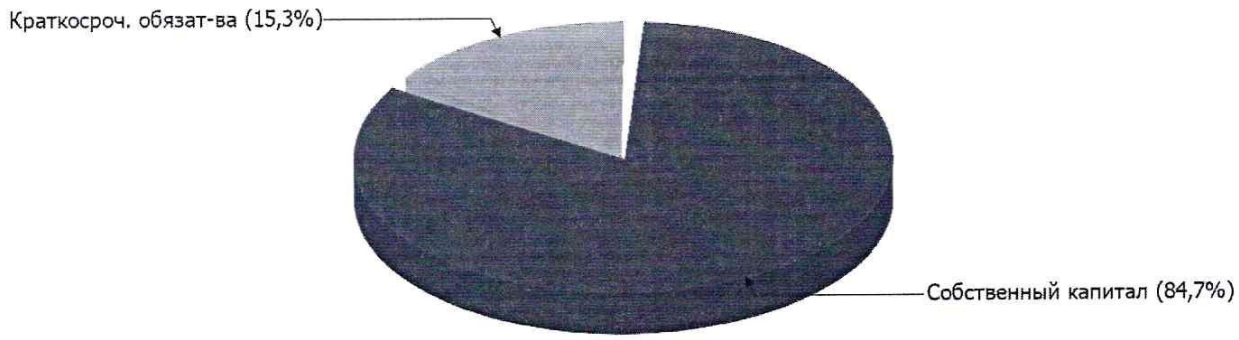
1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,89	0,85	-0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,84	0,78	-0,06	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,89	0,85	-0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,65	0,65	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	6,55	6,99	+0,44	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил 0,85. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИМПУЛЬС" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 85% в общем капитале организации). изменение коэффициента автономии за весь анализируемый период составило -0,04.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 равнялся 0,78. за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами заметно снизился (-0,06). на последний день анализируемого периода значение коэффициента является вполне соответствующее нормальному.

за весь рассматриваемый период имело место некоторое падение коэффициента покрытия инвестиций с 0,89 до 0,85 (на 0,04). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 85%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составил 6,99. в течение анализируемого периода имело место заметное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов, составившее 0,44. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как вполне соответствующее нормальному.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

1.4. 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	6,25	4,57	-1,68	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	5,44	4,06	-1,38	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	2,37	1,54	-0,83	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.

На конец периода коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (4,57 при нормативном значении 2). При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на -1,68.Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности также соответствует норме – 4,06

при норме 0,8. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (1,54 при норме 0,15). В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -0,83.

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИМПУЛЬС" за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 8 224 тыс. руб., что составляет 2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 43 192 тыс. руб., или на 84%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 86 070 и 129 262 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+47,4%) опережает изменение выручки (+26,6%)

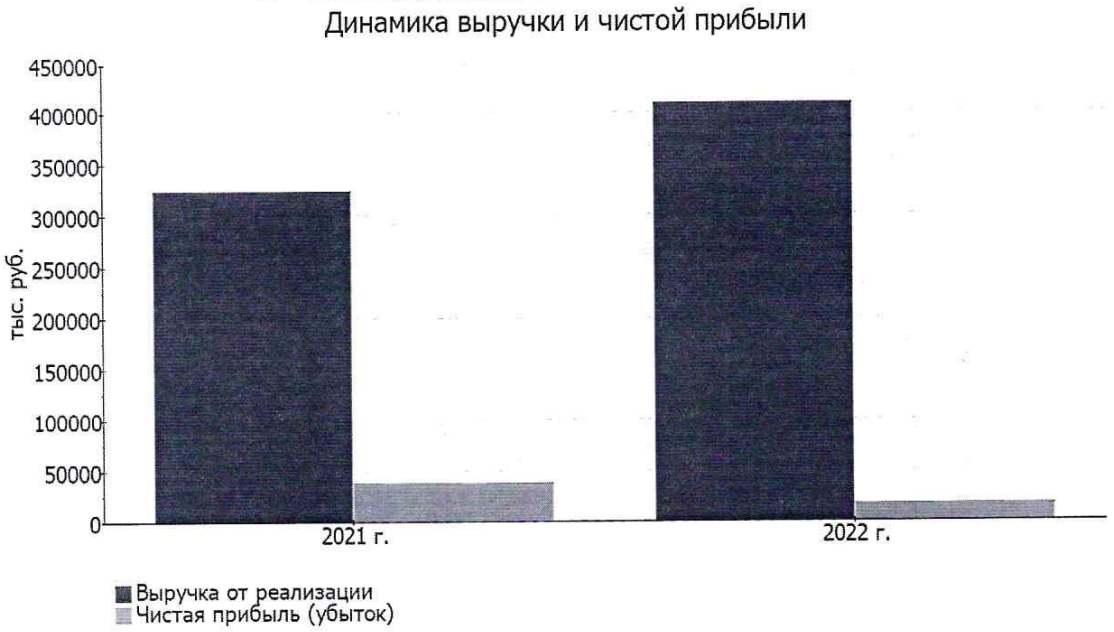
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация, в отличие от прошлого года, учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 14 615 тыс. руб.,что на 20 956 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 177,7% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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	323 997	410 067	+86 070	+26,6	367 032
2. Расходы по обычным видам деятельности	272 581	401 843	+129 262	+47,4	337 212
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	51 416	8 224	-43 192	-84	29 820
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-4 402	14 926	+19 328	↑	5 262
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	47 014	23 150	-23 864	-50,8	35 082
6. Проценты к уплате	1 939	311	-1 628	-84	1 125
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-7 086	-5 585	+1 501	↑	-6 336

8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	37 989	17 254	-20 735	- 54, 6	27 622
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	37 989	17 254	-20 735	- 54, 6	27 622
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	17 253	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



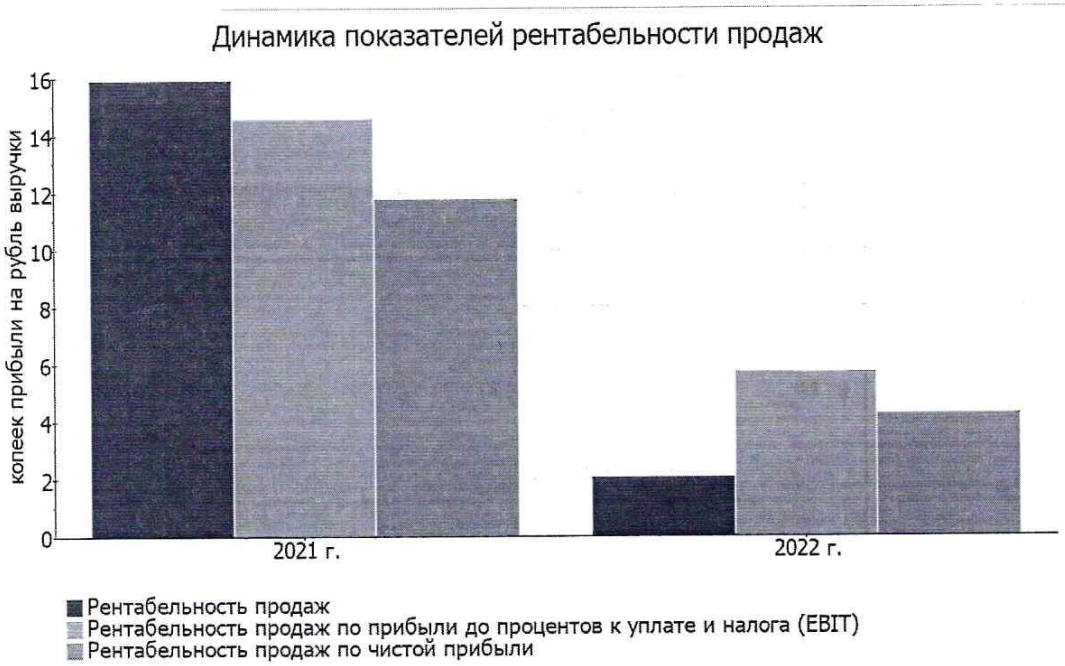
2.2. Анализ рентабельности

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: 9% и более.	15,9	2	-13,9	-87,4
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	14,5	5,6	-8,9	-61,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	11,7	4,2	-7,5	-64,1

За 2022 г организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

За 2022 г организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 2 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-13,9 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2022 год составил 5,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИМПУЛЬС" содержалось 5,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	2,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За 2022 г каждый рубль собственного капитала организации принес 0,02 руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 имеет значение, не соответствующее нормативному (1,8%).

2.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэф.
	2022 г.	2022 г.
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 305 и менее дн.)	607	0,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 236 дн.)	74	4,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 33 и менее дн.)	317	1,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	83	4,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 634 дн.)	875	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	759	0,5

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 875 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 74 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

3. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИМПУЛЬС" за весь анализируемый период.

С очень хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

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

на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,78, является, без сомнения, хорошим;

коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению; коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению; коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;

идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения; абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

В ходе анализа были получены следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

недостаточная рентабельность активов (1,8% за последний год);

значительное падение рентабельности продаж (-13,9 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 15,9%);

отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации; коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 85% от общего капитала организации);

значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-8,9 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Среди положительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить следующие:

доля собственного капитала неоправданно высока (85%);
прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 17 254 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (8 224 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-43 192 тыс. руб.).

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.

ООО «Импульс» сможет продолжить непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты, что подтверждается тем, что Общество:

- ✓ не имеет просроченной задолженности перед федеральным бюджетом, бюджетами субъектов Российской Федерации, местными бюджетами и внебюджетными фондами;
- ✓ не имеет просроченной задолженности перед работниками по выплате заработной платы;
- ✓ в обслуживаемых банках к счетам ООО «Импульс» не выставлена картотека №2;
- ✓ в период с 01/01/2022 года по настоящее время в деятельности ООО «Импульс» не имели место следующие негативные события и тенденции (наличие отрицательных чистых активов, снижение объемов выручки более чем на 30% по сравнению с аналогичным показателем предыдущего года, наличие убытков, превышающих 25% чистых активов, что привело к снижению чистых активов более чем на 25% по сравнению с их максимальным значением за период действия обязательств, но не более чем за последние 12 месяцев (5 отчетных дат), рост объема кредиторской или дебиторской задолженности более чем в три раза, наличие просроченной кредиторской и дебиторской задолженности, неликвидных запасов (не реализованных 360 дней и более и не обусловленных особенностями производственного цикла), как в объеме, превышающем 25% чистых активов, так и факты их возникновения в целом, двукратное превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами, введение исполнительного производства).
- ✓ не имеет недоимки и задолженности по пеням, штрафам перед федеральным бюджетом, бюджетами субъектов Российской Федерации, местными бюджетами и государственными внебюджетными фондами

Исполнительный директор
ООО «Импульс» Пищик **Пищик В.А.**