

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год
по ООО фирма «ДЭМИС»**

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью фирма «ДЭМИС»

Состав учредителей:

- Родин Виктор Владимирович – 81 %
- Родина Лена Фёдоровна – 19 %

Уставный капитал Общества составляет 1200 тыс. рублей.

Организация зарегистрирована по адресу: Республика Саха (Якутия), Алданский район, п. Нижний Куранах, ул. Федоренко, д. 95.

Фактический адрес Общества совпадает с адресом регистрации.

Данные о государственной регистрации Общества:

Зарегистрировано Администрацией Алданского улуса РС (Я) за рег. № 322 по Распоряжению № 637-Р от 20.05.1999 г

Данные о внесении записи в ЕГРЮЛ о ЮЛ, зарегистрированном до 01.07.2002 г:

ОГРН 1021400521504, свидетельство серия 14 № 000781031 от 30.07.2002 г

Инспекцией МНС России по Алданскому улусу РС (Я)

Данные о постановке ЮЛ в налоговом органе:

ИНН/КПП 1402010988/140201001, дата постановки 27.05.1999 г в ГНИ по Алданскому улусу Республики Саха, код 1402, свидетельство о постановке серия 14 № 0017093 от 25.08.1999 г

Основными видами деятельности фирмы являлись:

- оптовая торговля, преимущественно продуктами питания и безалкогольными напитками;
- розничная торговля, преимущественно продуктами питания и безалкогольными напитками;
- производство продуктов питания и безалкогольных напитков.

Среднегодовая численность за 2022 год составила 73 человека.

Общество с ограниченной ответственностью имеет следующие органы управления:

- генеральный директор (единоличный исполнительный орган)

Земельные отношения в хозяйстве – земельные участки арендованы у Администрации городского поселения Нижний Куранах; земельные участки в собственности Общества отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в обществе был организован в соответствии:

- с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ с дополнениями и изменениями;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29.07.1998 г. № 34н с учётом изменений и дополнений;
- действующими положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами по бухгалтерскому учету;
- с рабочим Планом счетов общества, разработанным на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и инструкции по его применению, утвержденных приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Объектами бухгалтерского учета в обществе являлось имущество, его обязательства, хозяйственные операции, осуществляемые обществом в процессе их деятельности.

Основной задачей бухгалтерского учета является своевременное формирование полной и достоверной информации о деятельности общества и его имущественном положении.

2. Основные средства.

Учет основных средств (ОС) велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н.

К основным средствам относились предметы со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Принимались к учету по фактической стоимости приобретения в день подписания акта приемки-передачи основного средства в эксплуатацию (ОС-1).

Операции по движению ОС оформлялись унифицированными первичными документами по учету основных средств, утвержденными Постановлениями Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

Единицей учета по основным средствам являлся инвентарный объект.

Стоимость ОС в бухгалтерском и в налоговом учете погашалась путем начисления амортизации линейным способом.

В бухгалтерском учете основные средства, первоначальная стоимость которых составляла до 100 000 рублей, отражались в учёте как материалы. В налоговом учете ОС с первоначальной стоимостью не менее 100 000 руб. учитывались как амортизируемое имущество.

В 2022 году не было введено в эксплуатацию ни одного объекта основных средств.

В 2022 году было реализовано на сторону 3 объекта основных средств:

- автотранспорт – 2 объекта (легковой автомобиль и полуприцеп-цистерна);
- жилое помещение (квартира) в многоквартирном доме.

Расшифровка ОС приведена в табличной части приложения к Балансу.

В отношении основных средств не имеется ограничений имущественных прав, таких как залог и т. п.

Одно нежилое помещение сдавалось в аренду с целью получения дополнительных доходов, при этом договор аренды закончился до окончания 2022 года.

Информация по переоценке:

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

3. Материальные ценности.

При учете материальных ценностей в 2022 году Общество руководствовалось Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.01.2001 г. № 44н.

При отпуске материальных ценностей в производство использовался метод оценки материально-производственных запасов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, в бухгалтерском и в налоговом учете – ФИФО.

Товары текущего отчетного года учитывались организацией по фактической закупочной стоимости. При отпуске товаров их оценка производилась организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

Расшифровка ТМЦ приведена в табличной части приложения к Балансу.

Резерв под обесценение в 2022 году не создавался, т.к. при проведении инвентаризации ТМЦ в 2022 г. и в ходе анализа не установлены ТМЦ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

При проведении сверки остатков прочих запасов, не выявлено запасов, чистая цена продажи которых меньше их фактической себестоимости.

4. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 г дебиторская задолженность составила 87 626 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками – 41 063 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями – 30 987 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 2 228 тыс. руб.
- чистая стоимость инвестиций в аренду – 13 305 тыс. руб.

В начале 2022 г был предоставлен третьей стороне комплекс оборудования в долгосрочную аренду, которая в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» признается неоперационной (финансовой) и отражается с учетом положений данного ФСБУ. Чистая стоимость инвестиции в аренду была определена по фактическим затратам в связи с приобретением оборудования для целей передачи в долгосрочную аренду. Чистая стоимость инвестиции

отражалась на отдельном субсчете счета 76, а его остаточная стоимость с учетом начислений процентов и списания арендных платежей отражена по строке Дебиторская задолженность Баланса (с отдельной расшифровкой).

До 2022 года аренды, которая признавалась бы неоперационной (финансовой) согласно ФСБУ 25/2018, у Общества не имелось. В связи с этим, применение переходных положений (ретроспективно или перспективно) не требуется.

5. Краткосрочные финансовые вложения.

Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), отраженные в Бухгалтерском балансе, представляют собой краткосрочные займы, предоставленные сторонним юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям.

Резерв под обесценение финансовых вложений не формировался.

Расшифровка финансовых вложений приведена в табличной части приложения к Балансу.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Обществом признаются денежными эквивалентами для целей отражения в Бухгалтерской отчетности:

- краткосрочные депозиты, размещенные на депозитных счетах кредитных учреждений (банков);
- краткосрочные сделки РЕПО, заключенные с кредитными учреждениями (банками);
- остатки денежных средств на брокерском счете.

Остатки денежных средств по депозитам и сделкам РЕПО приведены в расшифровке строки «Денежные средства» Баланса.

7. Отложенные налоговые обязательства.

В 2022 году Общество являлось плательщиком налогов по общей системе налогообложения.

При учете налога на прибыль Общество руководствовалось Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Разницы рассчитаны не в разрезе отдельных доходов и расходов, а в целом по видам активов и обязательств. Этот способ называют балансовым, поскольку сравнивается балансовая стоимость актива или обязательства и его стоимость для целей налогообложения.

Отложенные налоговые обязательства на конец 2022 г составили:

- по амортизации ОС – 74 тыс. руб. (в связи с применением при вводе в эксплуатацию амортизационной премии);
- по финансовой аренде – 72 тыс. руб. (в связи с применением ФСБУ 25/2018)

8. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 г кредиторская задолженность составила 3 380 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками – 1 398 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями – 241 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 1 596 тыс. руб.
- расчеты по заработной плате – 111 тыс. руб.

Резкое сокращение задолженности по заработной плате по сравнению с предыдущими годами связано с решением выплатить большую часть заработной платы за декабрь 2022 г в последний рабочий день декабря 2022 г

9. Показатели финансово-хозяйственной деятельности (расшифровка показателей Отчета о прибылях и убытках).

Выручка от реализации продукции определялась по мере отгрузки продукции и предъявлению покупателю расчетных документов.

В 2022 году Общество получило доходов от обычных видов деятельности в размере 615 261 тыс. руб., в том числе:

- оптовая реализация несобственной продукции – 489 178 тыс. руб.;

- розничная реализация несобственной продукции – 71 903 тыс. руб.
- реализация собственной продукции и услуг – 54 180 тыс. руб. (в том числе в розницу 42 859 тыс. руб.)

Основными покупателями продукции и услуг являются обособленные подразделения ООО «Велесстрой» (в 2022 г было 11 участков, на которые отгружались ТМЦ) в разных частях России от Санкт-Петербурга до Сахалина. На ООО «Велесстрой» в целом приходится 73,5 % (452 416,7 тыс. руб.) от выручки по обычным видам деятельности.

Еще 18,7 % (114 762,5 тыс. руб.) от выручки приходится на реализацию физическим лицам (розничная продажа) ТМЦ, в том числе собственного производства, через собственные магазины, находящиеся в п. Нижний Куранах.

Оставшиеся 7,8 % приходится на 69 покупателей-юридических лиц.

По строке «Проценты к получению» отражено всего доходов – 23 242 тыс. руб., в том числе:

- Проценты по депозитам, размещенным в кредитных учреждениях – 20 800 тыс. руб.
- Проценты по сделкам РЕПО – 1 117 тыс. руб.;
- Проценты, начисленные по неоперационной (финансовой) аренде согласно ФСБУ 25/2018 – 1 325 тыс. руб.

По строке «Прочие доходы» отражено всего – 7 343 тыс. руб., в том числе:

- операционная аренда – 2 917 тыс. руб.
- доходы от продажи ОС – 4 425 тыс. руб.

Аренда, согласно учетной политике, считается внереализационными (прочими доходами).

Операционная аренда состоит из следующих доходов:

- от сдачи в аренду нежилого помещения – 1 195 тыс. руб.; договор аренды закончился в 2022 г.
- от сдачи в аренду грузовых контейнеров, в том числе рефрижераторных – 1 722 тыс. руб.

Контейнера, сдаваемые в аренду, числятся в бухучете как ТМЦ на счете 10.

По строке «Прочие расходы» отражено всего – 6 133 тыс. руб., в том числе:

- Услуги банков – 1 531 тыс. руб., в т.ч. услуги эквайринга – 1 230 тыс. руб.
- Остаточная стоимость (по бухучету) реализованных ОС – 2 812 тыс. руб.
- Списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока давности – 1 523 тыс. руб.
- Прочие налоги – 228 тыс. руб. (налог на имущество, транспортный налог, экологический сбор);
- Услуги брокера – 39 тыс. руб. – в связи с заключением сделок РЕПО.

10. Сведения о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило операции с физическими лицами, которые являются связанными сторонами. К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- выплата дивидендов;
- выплата заработной платы;
- выдача денежных средств в подотчет;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Родин Виктор Владимирович, генеральный директор, единоличный исполнительный орган, учредитель с долей 81 %:

- Выплачено дивидендов в 2022 г – 20 250 тыс. руб.
- Фонд начисленной заработной платы в 2022 г – 961 тыс. руб.
- Выдано денежных средств в подотчет в 2022 г – 350 тыс. руб.

11. Выплаты работникам

Фонд оплаты труда за 2022 год составил 37 711 тыс. руб., в том числе:

- 37 593 тыс. руб. – оплата труда сотрудников по основной деятельности,
- 118 тыс. руб. – материальная помощь.

Среднемесячная заработная плата за 2022 год по Обществу составила 43 тыс. руб.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В организации не создавался резерв под снижение стоимости материально- производственных запасов, т.к. при проведении инвентаризации ТМЦ в 2022 г. и в ходе анализа не установлены ТМЦ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году не создавался.

Резерв на оплату отпусков в 2022 году создан в размере 5 860 тыс. руб., использован в размере 6 838 тыс. руб. Остаток резерва на оплату отпусков по состоянию на конец 2022 г составляет 3 577 тыс. руб.

Иных оценочных и условных активов и обязательств в отчетном периоде в организации не возникало.

Заведомо убыточных договоров в 2022 году, которые будут исполняться в следующем году, общество не заключало.

13. Информация о событиях после отчетной даты

– Несмотря на все проблемы в экономике и финансовой сфере Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на товары (продукцию, услуги) Общества, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

– угрозы или сколь либо значительной вероятности возникновения судебных разбирательств не имеется;

– прекращаемых видов деятельности на 2023 год не планируется.

14. Правовые риски

Судебные иски, в которых Общество выступает Истцом или Ответчиком отсутствуют.

15. Информация о существенных событиях

Существенных событий после отчетной даты, т.е. таких, не учет или ошибочный учет которых серьезно исказил бы бухгалтерскую отчетность общества за 2022 год, не имеется.

16. Информация об исправлении ошибок

Учетной политикой Общества утвержден уровень существенности в размере 10 процентов согласно п. 3.14.6, а именно:

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10% и более. Принятые показатели существенности используются при составлении отчетности и выявлении ошибок в отражении фактов хозяйственной жизни. Для специфичных ошибок существенность устанавливается в каждом конкретном случае.

Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов не выявлено.

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка		
			первона- чальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первона- чальная стоимость ³	накопленная амортиза-ция			первона- чальная стоимость ³	накоплен-ная амортиза-ция	первона- чальная стоимость ³
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 ____ г. ¹		()		()		()				()
	5110	за 20 ____ г. ²		()		()		()				()
в том числе:		за 20 ____ г. ¹		()		()		()				()
(вид нематериальных активов)		за 20 ____ г. ²		()		()		()				()
(вид нематериальных активов)		за 20 ____ г. ¹		()		()		()				()
		за 20 ____ г. ²		()		()		()				()
и т.д.												

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На ____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Всего	5120			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Всего	5130			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

[illegible]

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	5170	за 20 ____ г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
и т.д.						()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	5190	за 20 ____ г. ²			()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
и т.д.							

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 ____ г. ¹			()	()	
	5250	за 20 ____ г. ²			()	()	
в том числе: (группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
(группа объектов)		за 20 ____ г. ¹			()	()	
		за 20 ____ г. ²			()	()	
и т.д.							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. ¹	За 20 ____ г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе: (объект основных средств)			
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе: (объект основных средств)		()	()
(объект основных средств)		()	()
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка ⁷
						перво-начальная стоимость	накопленная корректи-ровка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>22</u> г. ¹				()					
	5311	за 20 <u>21</u> г. ²				()					
в том числе: (группа, вид)		за 20 <u> </u> г. ¹				()					
		за 20 <u> </u> г. ²				()					
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>22</u> г. ¹	21826			(3500)				18326	
	5315	за 20 <u>21</u> г. ²	13851		9175	(1200)				21826	
в том числе: займы		за 20 <u>22</u> г. ¹	21826			(3500)				18326	
		за 20 <u>21</u> г. ²	13851		9175	(1200)				21826	
ценные бумаги		за 20 <u>22</u> г. ¹				()					
		за 20 <u>21</u> г. ²				()					
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>22</u> г. ¹				()					
	5310	за 20 <u>21</u> г. ²				()					

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>22</u> г. ¹	81848	()	236954	(232611)			x	86191	()
	5420	за 20 <u>21</u> г. ²	73388	()	215374	(206914)			x	81848	()
в том числе: склады		за 20 <u>22</u> г. ¹	77426	()	174269	(134998)			-34849	81848	()
		за 20 <u>21</u> г. ²	67081	()	158660	(114452)			-33863	77426	()
магазины		за 20 <u>22</u> г. ¹	4422	()	62685	(97613)			34849	4343	()
		за 20 <u>21</u> г. ²	6307	()	56714	(92462)			33863	4422	()

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 ____ г. ¹		()			()	()		()		()
	5521	за 20 ____ г. ²		()			()	()		()		()
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 ____ г. ²		()			()	()		()		()
(вид)		за 20 ____ г. ¹		()			()	()		()		()
		за 20 ____ г. ²		()			()	()		()		()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>22</u> г. ¹	247242	()	1257756		(1417372)	()			87626	()
	5530	за 20 <u>21</u> г. ²	126815	()	1352762		(1232335)	()			247242	()
в том числе: поставщики и заказчики		за 20 <u>22</u> г. ¹	246129	()	1221423		(1395502)	()			72050	()
		за 20 <u>21</u> г. ²	117955	()	1336592		(1208418)	()			246129	()
		за 20 ____ г. ¹		()			()	()				()
		за 20 ____ г. ²		()			()	()				()
и т.д.												
Итого	5500	за 20 <u>22</u> г. ¹	247242	()	1257756		(1417372)	()		x	87626	()
	5520	за 20 <u>21</u> г. ²	126815	()	1352762		(1232335)	()		x	247242	()

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴		На 31 декабря 20 ____ г. ²		На 31 декабря 20 ____ г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе: (вид)							
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 ____ г. ¹				()	()	()	
	5571	за 20 ____ г. ²				()	()	()	
в том числе: (вид)		за 20 ____ г. ¹				()	()	()	
		за 20 ____ г. ²				()	()	()	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>22</u> г. ¹	13759	238714		(249093)	()		3380
	5580	за 20 <u>21</u> г. ²	8659	493318		(488218)	()		13759
в том числе: <i>поставщики и заказчики</i>		за 20 <u>22</u> г. ¹	8949	75582		(82892)	()		1639
		за 20 <u>21</u> г. ²	2811	228515		(222377)	()		8949
Итого	5550	за 20 <u>22</u> г. ¹	13759	238714		(249093)	()	x	3380
	5570	за 20 <u>21</u> г. ²	8659	493318		(488218)	()	x	13759

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Всего	5590			
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. ¹	За 20 <u>21</u> г. ²
Материальные затраты	5610	527347	618551
Расходы на оплату труда	5620	37593	37900
Отчисления на социальные нужды	5630	7456	7545
Амортизация	5640	1495	2781
Прочие затраты	5650	5008	5342
Итого по элементам	5660	578899	672119
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	578899	672119

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4555	5860	(6838)	()	3577
в том числе: <i>резерв отпусков</i>		4555	5860	(6838)	()	3577
				()	()	

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ²	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
Полученные - всего	5800			
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: <i>(вид)</i>				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 ____ г. ¹		За 20 ____ г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты - всего 20 ____ г. ¹ 20 ____ г. ² в том числе: (наименование цели) 20 ____ г. ¹ 20 ____ г. ² и т.д.		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	5910			()	
	5920			()	
				()	
				()	

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИРМА "ДЭМИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1402010988

Код причины постановки на учет (КПП): 140201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями (ОКВЭД 46.39).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИРМА "ДЭМИС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

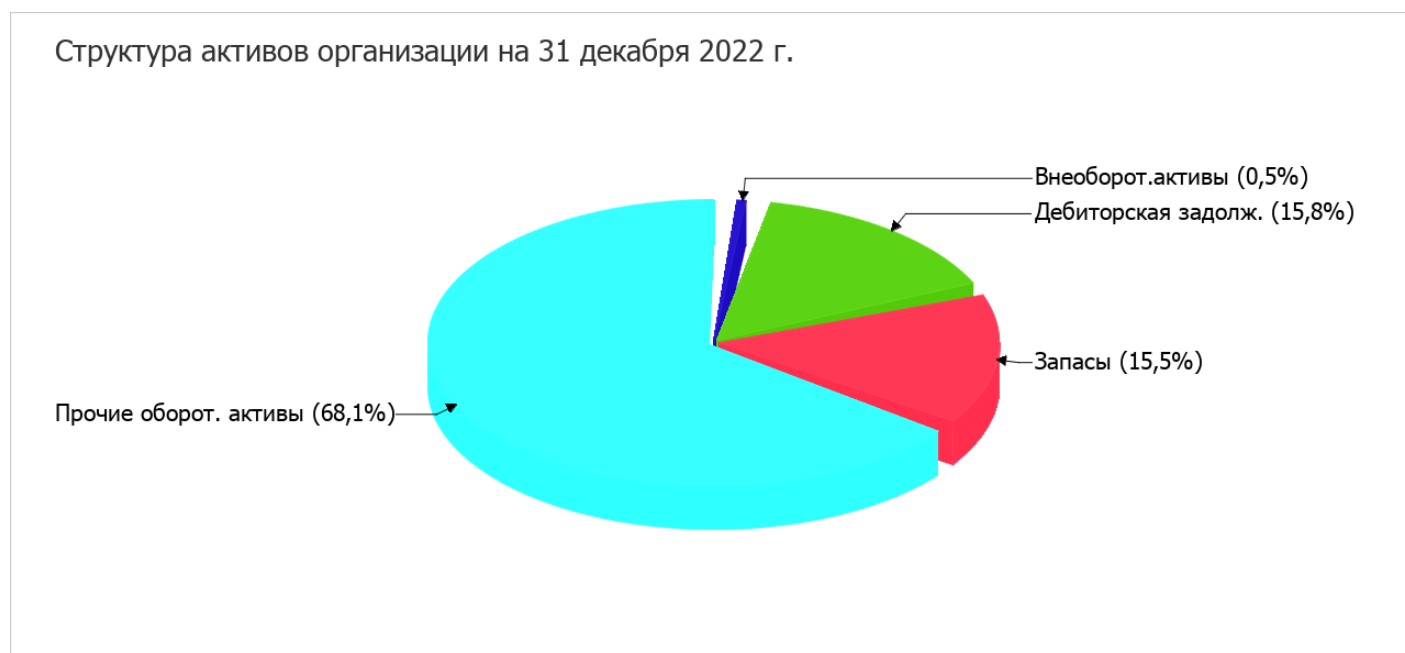
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	7 288	2 982	1,3	0,5	-4 306	-59,1
в том числе: основные средства	7 288	2 982	1,3	0,5	-4 306	-59,1
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	535 684	551 627	98,7	99,5	+15 943	+3
в том числе: запасы	81 848	86 191	15,1	15,5	+4 343	+5,3
дебиторская задолженность	247 242	87 626	45,5	15,8	-159 616	-64,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	206 594	377 810	38	68,1	+171 216	+82,9
Пассив						
1. Собственный капитал	524 417	547 506	96,6	98,7	+23 089	+4,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	241	146	<0,1	<0,1	-95	-39,4
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	18 314	6 957	3,4	1,3	-11 357	-62
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	542 972	554 609	100	100	+11 637	+2,1

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

Активы по состоянию на 31.12.2022 характеризуются большой долей (99,5%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период несколько увеличились (на 2,1%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 4,4%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

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



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 174 716 тыс. руб. (или 97,6% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+23 089 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

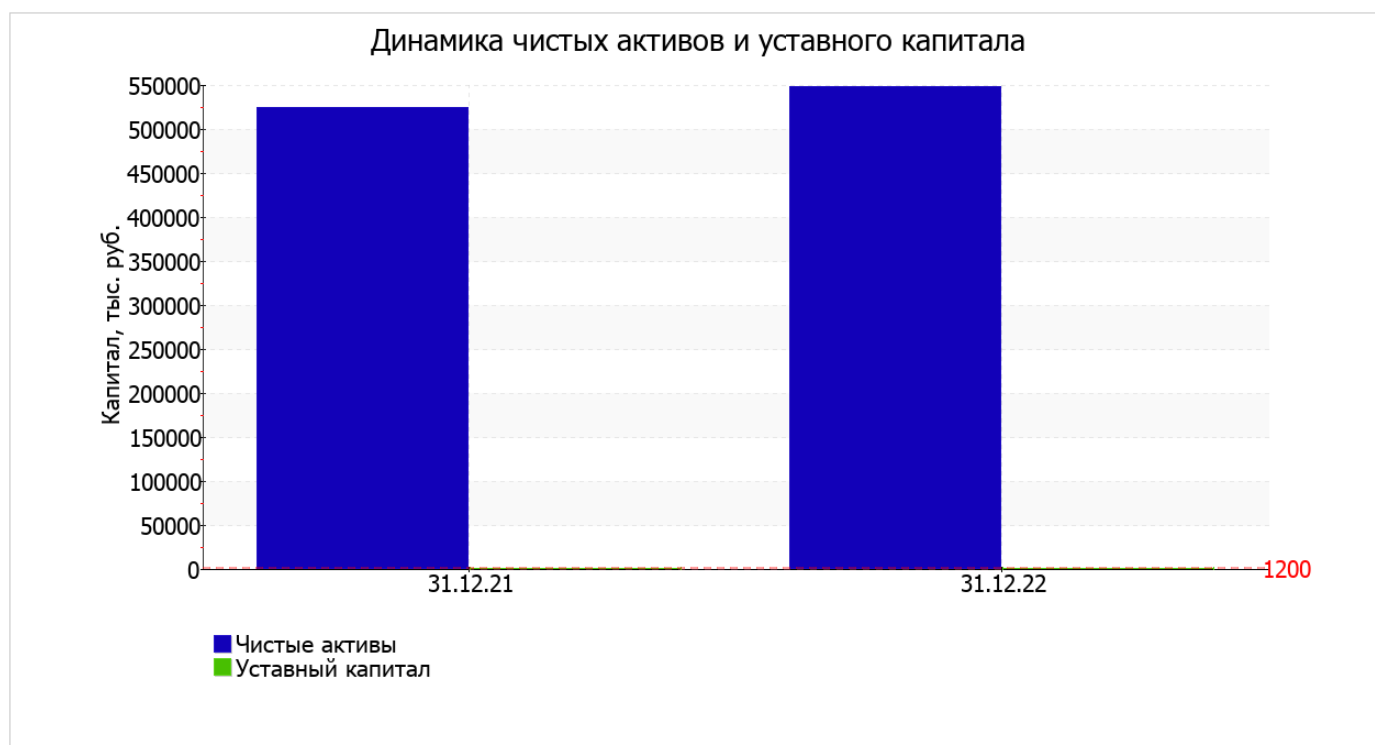
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-159 616 тыс. руб. и -10 379 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода составил 547 506,0 тыс. руб. за весь анализируемый период собственный капитал организации несильно вырос (на 23 089,0 тыс. руб., или на 4,4%).

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	524 417	547 506	96,6	98,7	+23 089	+4,4
2. Уставный капитал	1 200	1 200	0,2	0,2	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	523 217	546 306	96,4	98,5	+23 089	+4,4

Чистые активы организации на 31.12.2022 namного (в **456,3** раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на **4,4%** в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

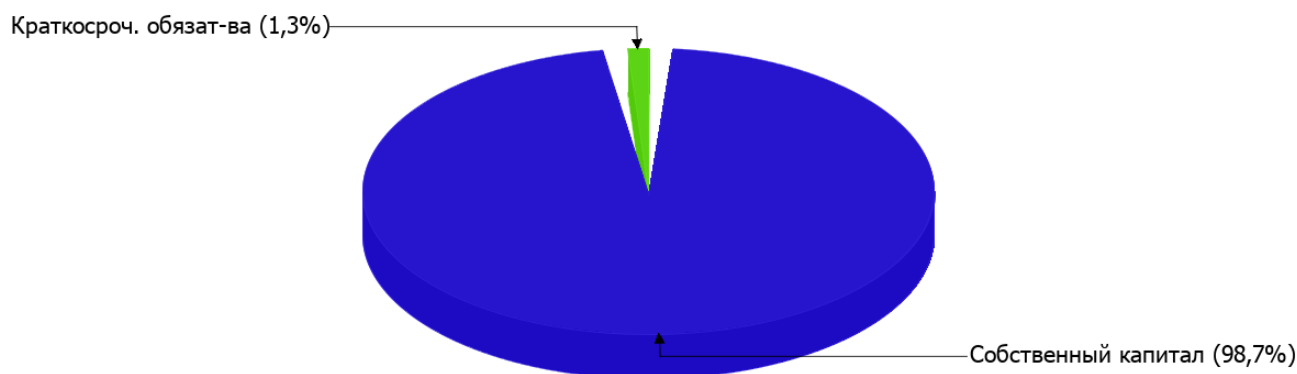
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,97	0,99	+0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,97	0,99	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,97	0,99	+0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,99	0,99	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	6,32	6,32	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,99	0,98	-0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2022 составил 0,99. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (99%) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. произошел некоторый рост коэффициента автономии (на 0,02).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их незначительной доли (менее 0,1%).

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



на 31.12.2022 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,99**. отмечен некоторый рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (на **0,02**). на последний день анализируемого периода значение коэффициента можно охарактеризовать как очень хорошее.

за весь рассматриваемый период наблюдался небольшой, но рост коэффициента покрытия инвестиций с **0,97** до **0,99**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 вполне соответствует норме.

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **6,32**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период несколько уменьшился. на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (97,9% и 2,1% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 0,8%.

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	29,25	79,29	+50,04	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	24,78	66,9	+42,12	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	11,28	54,31	+43,03	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**79,29** при нормативном значении 1,8). При этом в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на **50,04**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **66,9**. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **54,31**. [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **43,03**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИРМА "ДЭМИС" за год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **36 362** тыс. руб., что составляет 5,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **2 047** тыс. руб., или на **6%**.

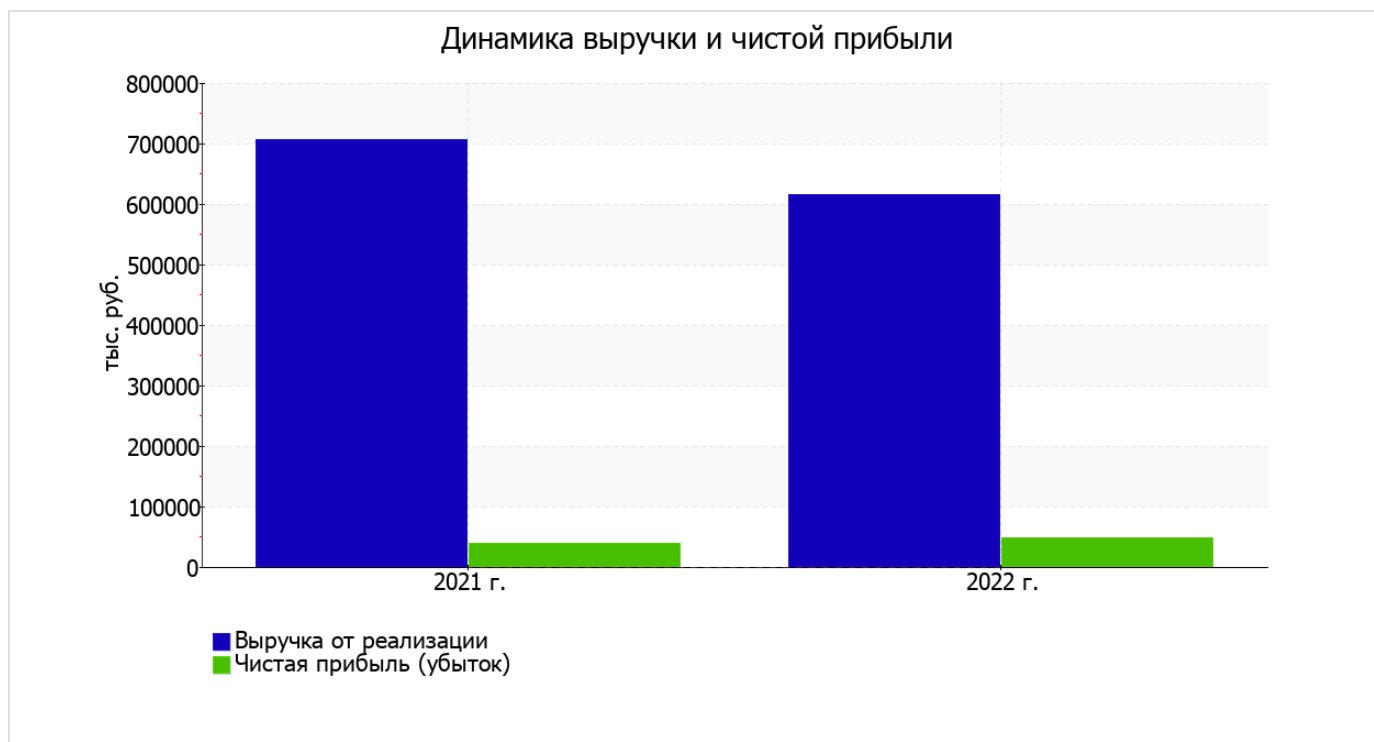
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **91 173** и **93 220** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-13,9%**) опережает изменение выручки (**-12,9%**)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 24 452 тыс. руб., что на 11 119 тыс. руб. (83,4%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 67,2% 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	706 434	615 261	-91 173	-12,9	660 848
2. Расходы по обычным видам деятельности	672 119	578 899	-93 220	-13,9	625 509
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	34 315	36 362	+2 047	+6	35 339
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	13 333	24 452	+11 119	+83,4	18 893
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	47 648	60 814	+13 166	+27,6	54 231
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-9 354	-12 163	-2 809	↓	-10 759
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	38 294	48 651	+10 357	+27	43 473
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	38 294	48 651	+10 357	+27	43 473
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	23 089	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



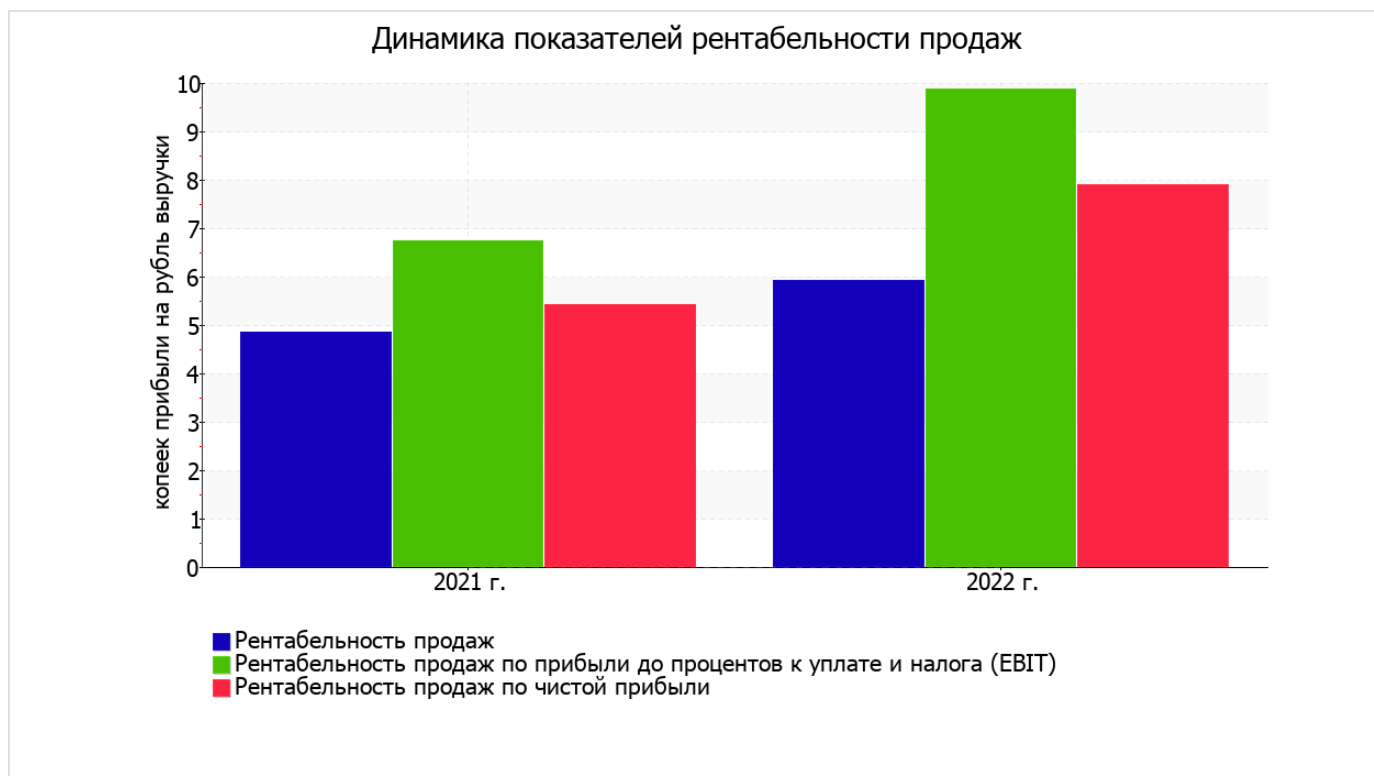
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	4,9	5,9	+1	+21,7
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	6,7	9,9	+3,2	+46,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	5,4	7,9	+2,5	+45,9

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **5,9** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2021) (**+1** коп.).

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



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	9,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	8,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	11,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,091 руб. чистой прибыли.

за период 01.01–31.12.2022 рентабельность активов имеет нормальное значение, равное 8,9%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность 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: 109 и менее дн.)	323	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	53	6,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	99	3,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	5	71,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	326	1,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	318	1,1

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 326 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 53 дня, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИРМА "ДЭМИС".

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,99, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- рост рентабельности продаж (+1 процентных пункта от рентабельности 4,9% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 99% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила 48 651 тыс. руб. (+10 357 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (+3,2 коп. к 6,7 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

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

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,99);
- хорошая рентабельность активов (8,9% за 2022 год);
- за последний год получена прибыль от продаж (36 362 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 047 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 имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.