

Пояснительная записка к упрощенной бухгалтерской
(финансовой) отчетности за 2023 год.

Общество с ограниченной ответственностью «Фабрик» зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 28.04.2023 г.

Основной государственный регистрационный номер- 1237700319845, ИНН 9714009862, КПП 771401001.

Юридический адрес организации: 125319, г. Москва, ул. Академика Ильюшина, д. 12, помещ.2/1.

Генеральным директором ООО «Фабрик» является – Лаврентьев Вячеслав Витальевич.

Уставный капитал общества – 100 000 рублей 00 копеек оплачен полностью.

Основной вид деятельности организации: ОКВЭД 31.01 Производство мебели для офисов и предприятий торговли.

1. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
 - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
 - переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
 - осуществляется по средней стоимости.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
 - от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

1. Анализ финансового положения

Представленный ниже анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО "ФАБРИК" выполнен за период 01.01–31.12.2023 г. Деятельность ООО "ФАБРИК" отнесена к отрасли "Производство мебели" (класс по ОКВЭД 2 – 31), что было учтено при качественной оценке значений финансовых показателей.

1.1. Структура имущества и источники его формирования

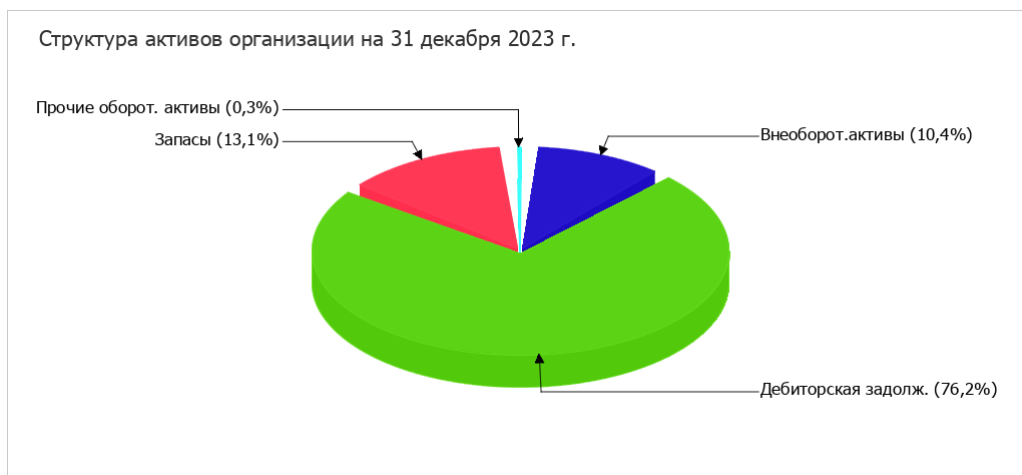
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	–	204	–	10,4	+204	–
в том числе: основные средства	–	204	–	10,4	+204	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	–	1 764	–	89,6	+1 764	–
в том числе: запасы	–	258	–	13,1	+258	–
дебиторская задолженность	–	1 500	–	76,2	+1 500	–
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	–	6	–	0,3	+6	–
Пассив						
1. Собственный капитал	–	393	–	20	+393	–
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	–	1 575	–	80	+1 575	–

в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	—	1 968	100	100	+1 968	—

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

Активы по состоянию на 31.12.2023 характеризуются соотношением: 10,4% внеоборотных активов и 89,6% текущих.

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

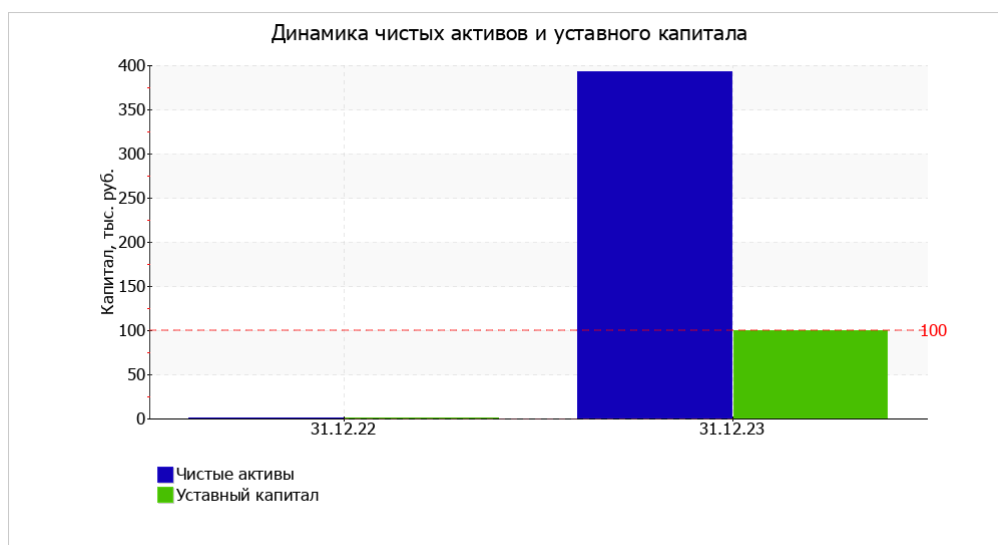


Собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2023 равнялся 393 тыс. руб. За анализируемый период (31.12.2022–31.12.2023) собственный капитал организации возрос на 393 тыс. руб.

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	0	393	—	20	+393	—
2. Уставный капитал	—	100	—	5,1	+100	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	0	293	—	14,9	+293	—

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 намного (в 3,9 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств в тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	6	—	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	1 575	—	-1 569
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	1 500	—	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	0	—	+1 500
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	258	—	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	—	+258
A4. Труднореализуемы	204	—	≤	П4. Постоянные	393	—	-189

е активы (внеоборотные активы)				пассивы (собственный капитал)			
--------------------------------------	--	--	--	-------------------------------------	--	--	--

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняется три. Высоколиквидные активы не покрывают наиболее срочные обязательства организации (разница составляет **1 569** тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). В данном случае среднесрочные обязательства отсутствуют.

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности ООО "ФАБРИК" за период 01.01–31.12.2023 приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере **382** тыс. руб., что составило 3,2% от выручки.

Убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил **16** тыс. руб.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.
	2023
1	2
1. Выручка	12 102
2. Расходы по обычным видам деятельности	11 720
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	382
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-16
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	366
6. Проценты к уплате	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-73
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	293
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	293
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	293

В 2023 г. организация не производила использование чистой прибыли (погашение убытка). Поэтому данные по строке "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода" формы №2 равны изменению показателя "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" формы №1.

2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)
	2023
1	2
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	3,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	2,4
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	3,3
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: не менее 1,5.	—

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ФАБРИК".

Рейтинговая оценка финансового состояния организации

Финансовые результаты за период 01.01–31.12.2023	Финансовое положение на 31.12.2023									
	AAA	AA	A	BBB	BB	B	CCC	CC	C	D
Отличные (AAA)										
Очень хорошие (AA)										
Хорошие (A)										
Положительные (BBB)										
Нормальные (BB)										
Удовлетворительные (B)										
Неудовлетворительные (CCC)										
Плохие (CC)										
Очень плохие (C)										
Критические (D)										

Итоговый рейтинг финансового состояния ООО "ФАБРИК" по итогам анализа за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 (по данным одного отчетного периода):

BBB

(положительное)

По результатам проведенного выше анализа получены следующие результаты: финансовое положение ООО "ФАБРИК" – **-X,XX**; результаты деятельности за год – **+X,XX**. Согласно рейтинговой шкале это В (удовлетворительное положение) и АА (очень хорошие результаты) соответственно. Данные оценки произведены с учетом как значений ключевых показателей на конец анализируемого периода, так и динамики показателей, включая их прогнозируемые значения на последующий год. На основе двух указанных оценок рассчитана итоговая рейтинговая оценка финансового состояния организации. Финансовое состояние получило оценку **BBB – положительное**.

Рейтинг "BBB" свидетельствует о положительном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной (исходя из принципа осмотрительности) перспективе. Имеющие данный рейтинг организации относятся к категории заемщиков, для которых вероятность получения кредитных ресурсов высока (хорошая кредитоспособность).

Генеральный директор ООО «Фабрик»



Лаврентьев Вячеслав Витальевич