

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Флюид Систем Текнолоджиз Рус"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7728560561

Код причины постановки на учет (КПП): 770301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Флюид Систем Текнолоджиз Рус"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

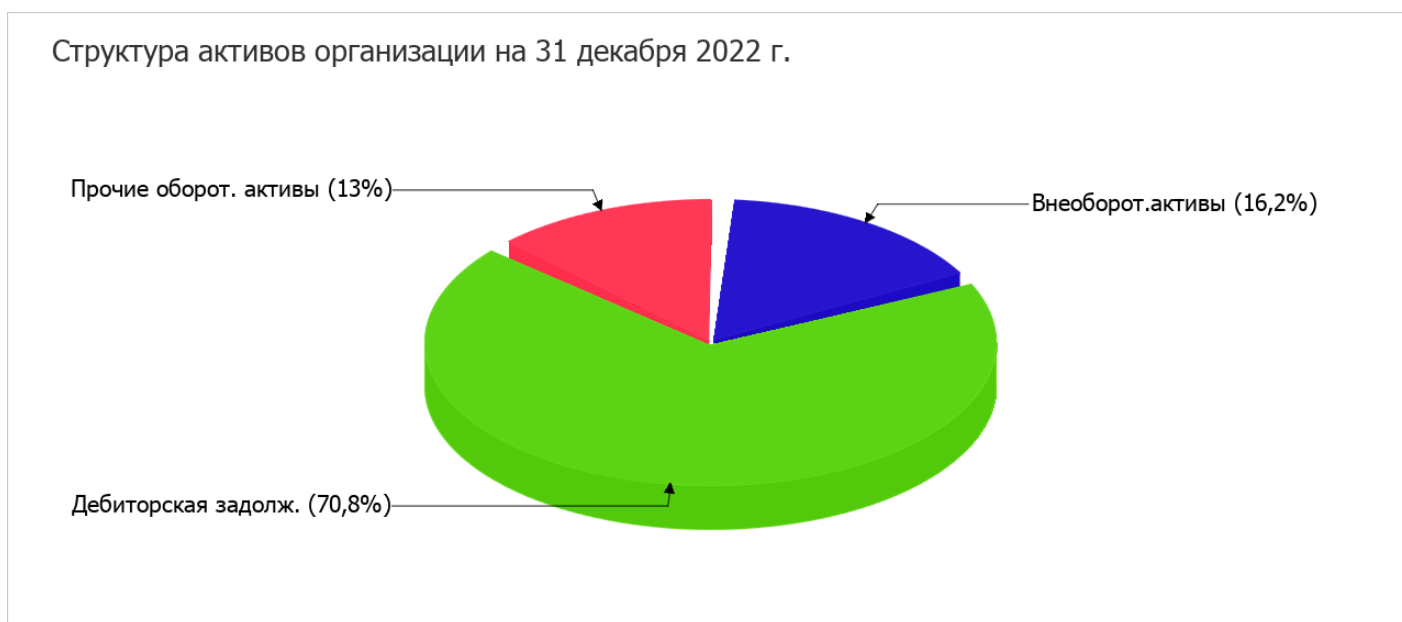
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	33 261	16 571	7,4	16,2	-16 690	-50,2
в том числе: основные средства	7 912	–	1,8	–	-7 912	-100
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	418 364	85 688	92,6	83,8	-332 676	-79,5
в том числе: запасы	181 499	–	40,2	–	-181 499	-100
дебиторская задолженность	193 387	72 360	42,8	70,8	-121 027	-62,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	38 398	12 130	8,5	11,9	-26 268	-68,4
Пассив						
1. Собственный капитал	69	-36 578	<0,1	-35,8	-36 647	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	161 340	3 807	35,7	3,7	-157 533	-97,6
в том числе: заемные средства	161 340	–	35,7	–	-161 340	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	290 216	135 030	64,3	132	-155 186	-53,5

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
в том числе: заемные средства	2 805	–	0,6	–	-2 805	-100
Валюта баланса	451 625	102 259	100	100	-349 366	-77,4

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

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется соотношением: 16,2% внеоборотных активов и 83,8% текущих. Активы организации за весь период значительно уменьшились (на 77,4%). Учитывая значительное снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – в 530,1 раза. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Снижение величины активов организации связано, главным образом, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- запасы – 181 499 тыс. руб. (51,5%)
- дебиторская задолженность – 121 027 тыс. руб. (34,4%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 26 268 тыс. руб. (7,5%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 161 340 тыс. руб. (45,3%)
- кредиторская задолженность – 145 370 тыс. руб. (40,8%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 36 647 тыс. руб. (10,3%)

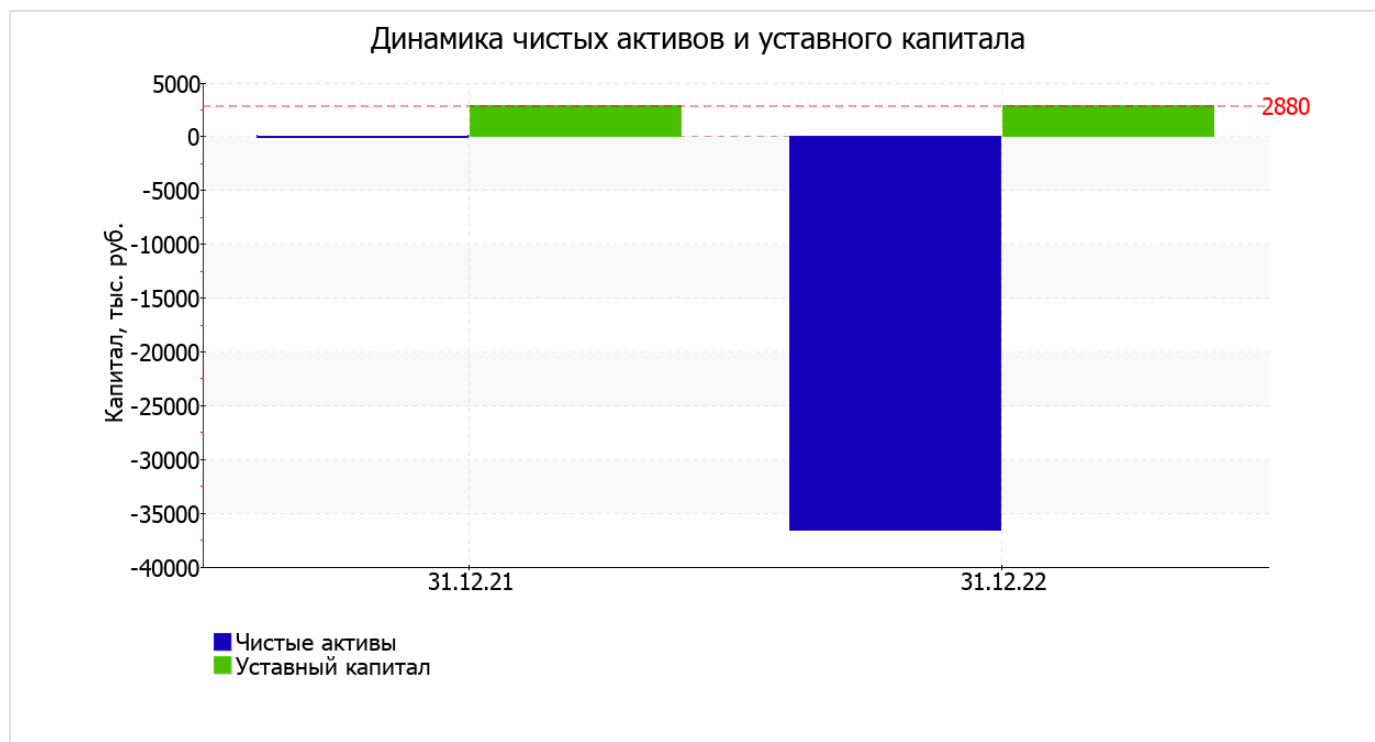
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (+2 802 тыс. руб. и +3 807 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2022 собственный капитал организации равнялся -36 578,0 тыс. руб. имело место очень сильное уменьшение собственного капитала за весь рассматриваемый период – на 36 647,0 тыс. руб.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	69	-36 578	<0,1	-35,8	-36 647	↓
2. Уставный капитал	2 880	2 880	0,6	2,8	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-2 811	-39 458	-0,6	-38,6	-36 647	↓

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



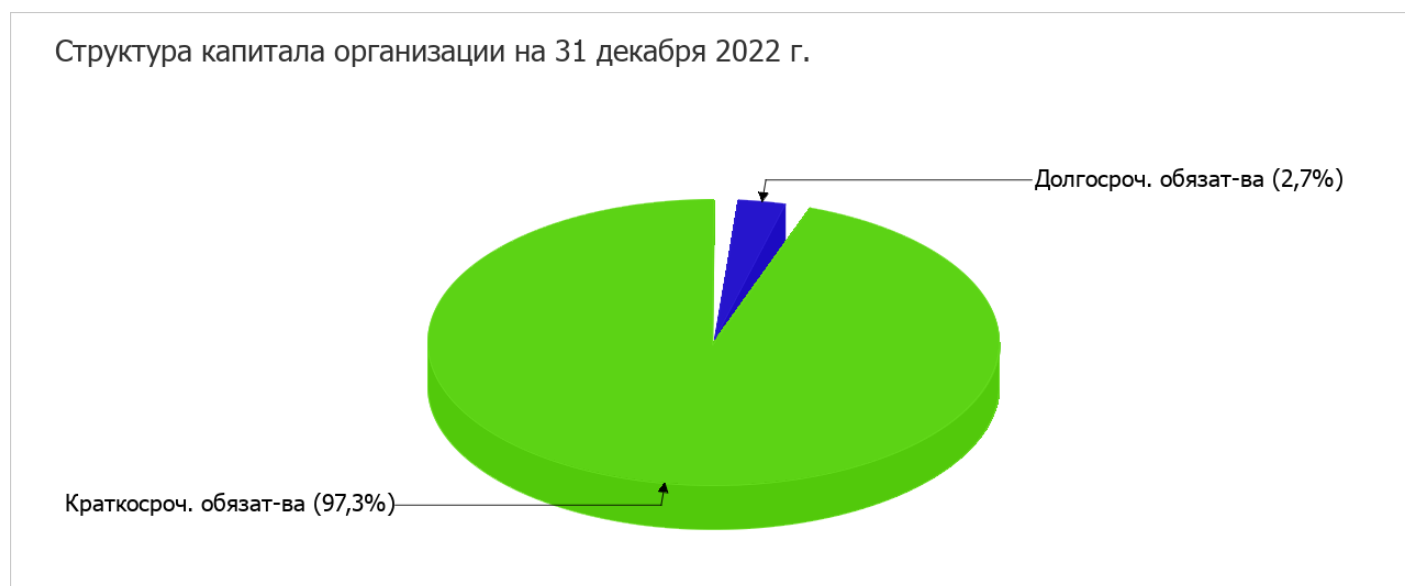
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	<0,01	-0,36	-0,36	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	-0,08	-0,62	-0,54	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,36	-0,32	-0,68	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-481,04	–	+481,04	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,18	–	+0,18	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,64	0,97	+0,33	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **-0,36**. Полученное значение говорит о полной зависимости организации от заемного капитала. в течение анализируемого периода коэффициент автономии упал на **0,36**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.



на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **-0,62**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период резко уменьшился на **0,54**. по состоянию на 31.12.2022 значение коэффициента является крайне негативным.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода стремительно уменьшился на **0,68** и составил **-0,32**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2022 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-32%**).

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (97,3% и 2,7% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 33%.

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	1,44	0,63	-0,81	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,8	0,63	-0,17	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,13	0,09	-0,04	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**0,63**) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за последний год коэффициент снизился на **-0,81**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **0,63**. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,09** при норме 0,2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,04**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Флюид Систем Текнолоджиз Рус" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **8 585** тыс. руб., что составило 1,4% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда был получен убыток в размере **8 139** тыс. руб.

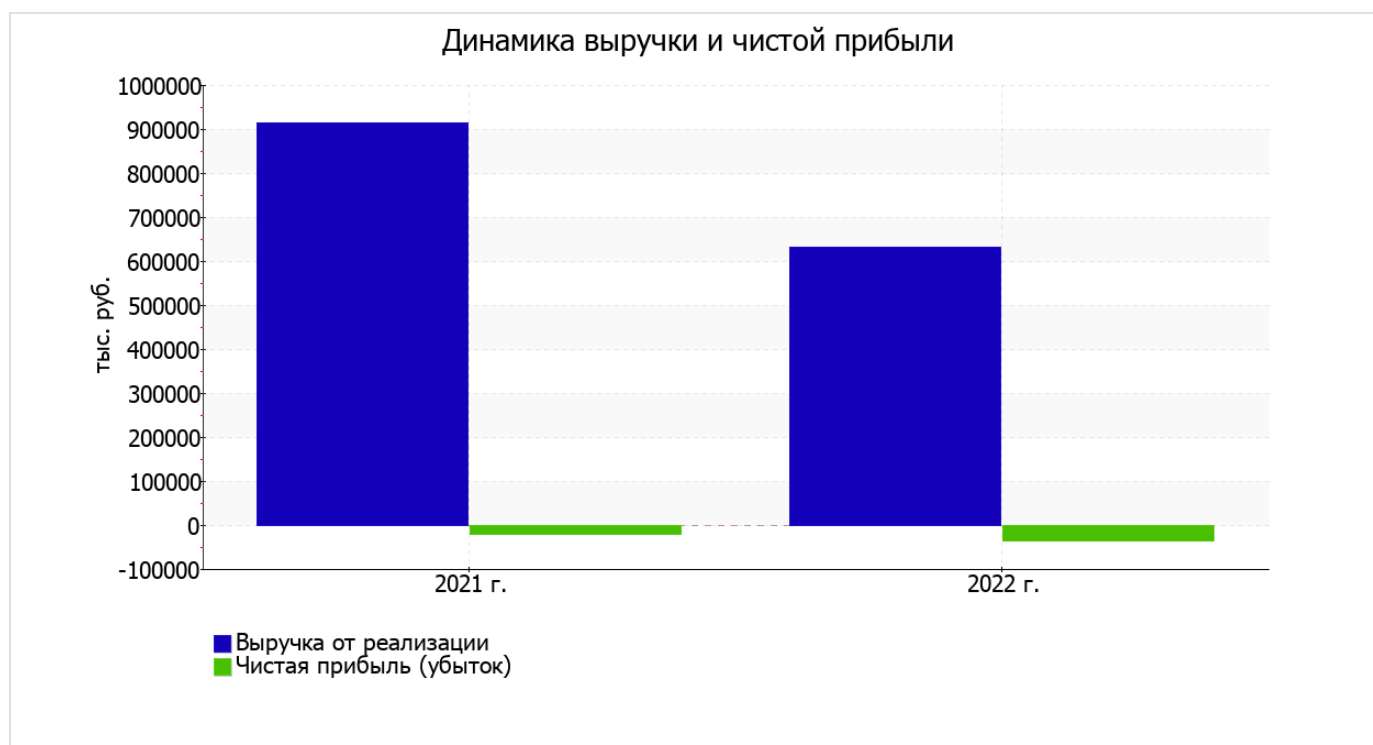
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **283 380** и **300 104** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-32,6%**) опережает изменение выручки (**-31%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил **45 663** тыс. руб., что на 29 819 тыс. руб. (188,2%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	913 493	630 113	-283 380	-31	771 803
2. Расходы по обычным видам деятельности	921 632	621 528	-300 104	-32,6	771 580
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-8 139	8 585	+16 724	↑	223
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-4 218	-43 787	-39 569	↓	-24 003
5. ЕВТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-12 357	-35 202	-22 845	↓	-23 780
6. Проценты к уплате	11 626	1 876	-9 750	-83,9	6 751
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	1 963	431	-1 532	-78	1 197
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-22 020	-36 647	-14 627	↓	-29 334
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-22 020	-36 647	-14 627	↓	-29 334
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-36 647	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



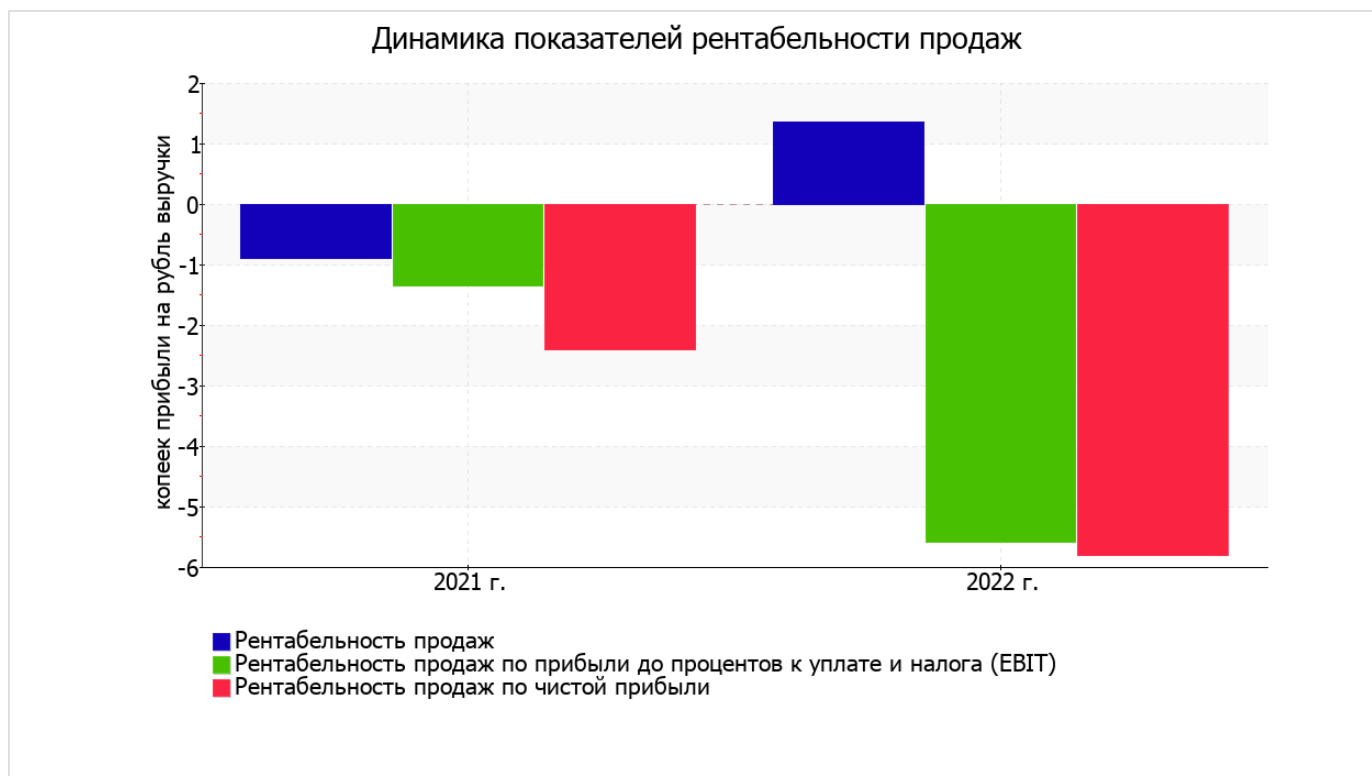
3.2. Анализ рентабельности

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.	-0,9	1,4	+2,3	↑
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-1,4	-5,6	-4,2	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	-2,4	-5,8	-3,4	↓

[За последний период] организация получила прибыль от продаж и убыток в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения первого и отрицательные значения двух других показателей рентабельности, приведенных в таблице.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 1,4 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+2,3 коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составила -5,6%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Флюид Систем Текнолоджиз Рус" содержалось -5,6 коп. убытка 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)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-13,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-54,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

В данном случае показатель рентабельности собственного капитала за 2022 год рассчитан не был, поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: - **36 578** тыс. руб. на последний день анализируемого периода и **69** тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021).

за последний год значение рентабельности активов (**-13,2%**) не соответствует нормативному, находясь в области критических значений.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в 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.)	146	2,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	53	6,8
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 45 и менее дн.)	77	4,7
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	119	3,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	160	2,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 160 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 по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Флюид Систем Текнолоджиз Рус" за последний год.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие критические значения:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – **-0,36** (собственный капитал отсутствует);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,62**, является критическим;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормы;
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-32%** (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составил **-36 647** тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки организации (**-4,2** коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди отрицательных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- не укладывается в нормативное значение коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие результаты деятельности организации:

- рост рентабельности продаж (+2,3 процентных пункта от рентабельности -0,9% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за 2022 год получена прибыль от продаж (8 585 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+16 724 тыс. руб.).

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