

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ "ЗМЕ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7720334987

Код причины постановки на учет (КПП): 772001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями (ОКВЭД 46.6).

2. Анализ финансового положения ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ "ЗМЕ"

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	3 642	11 211	6,7	15,9	+7 569	+3,1 раза
в том числе: основные средства	3 642	11 211	6,7	15,9	+7 569	+3,1 раза
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	50 836	59 326	93,3	84,1	+8 490	+16,7
в том числе: запасы	38 829	33 897	71,3	48,1	-4 932	-12,7
дебиторская задолженность	9 756	22 568	17,9	32	+12 812	+131,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 607	2 212	2,9	3,1	+605	+37,6
Пассив						
1. Собственный капитал	35 012	34 875	64,3	49,4	-137	-0,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	5 811	9 410	10,7	13,3	+3 599	+61,9
в том числе: заемные средства	5 371	9 410	9,9	13,3	+4 039	+75,2

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	13 655	26 252	25,1	37,2	+12 597	+92,3
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	54 478	70 537	100	100	+16 059	+29,5

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

Структура активов организации на 31.12.2023 характеризуется следующим соотношением: 15,9% внеоборотных активов и 84,1% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 16 059 тыс. руб. (на 29,5%). Хотя имел место рост активов, собственный капитал уменьшился на 0,4%, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- дебиторская задолженность – 12 812 тыс. руб. (61%)
- основные средства – 7 569 тыс. руб. (36%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 12 597 тыс. руб. (75,7%)
- долгосрочные заемные средства – 4 039 тыс. руб. (24,3%)

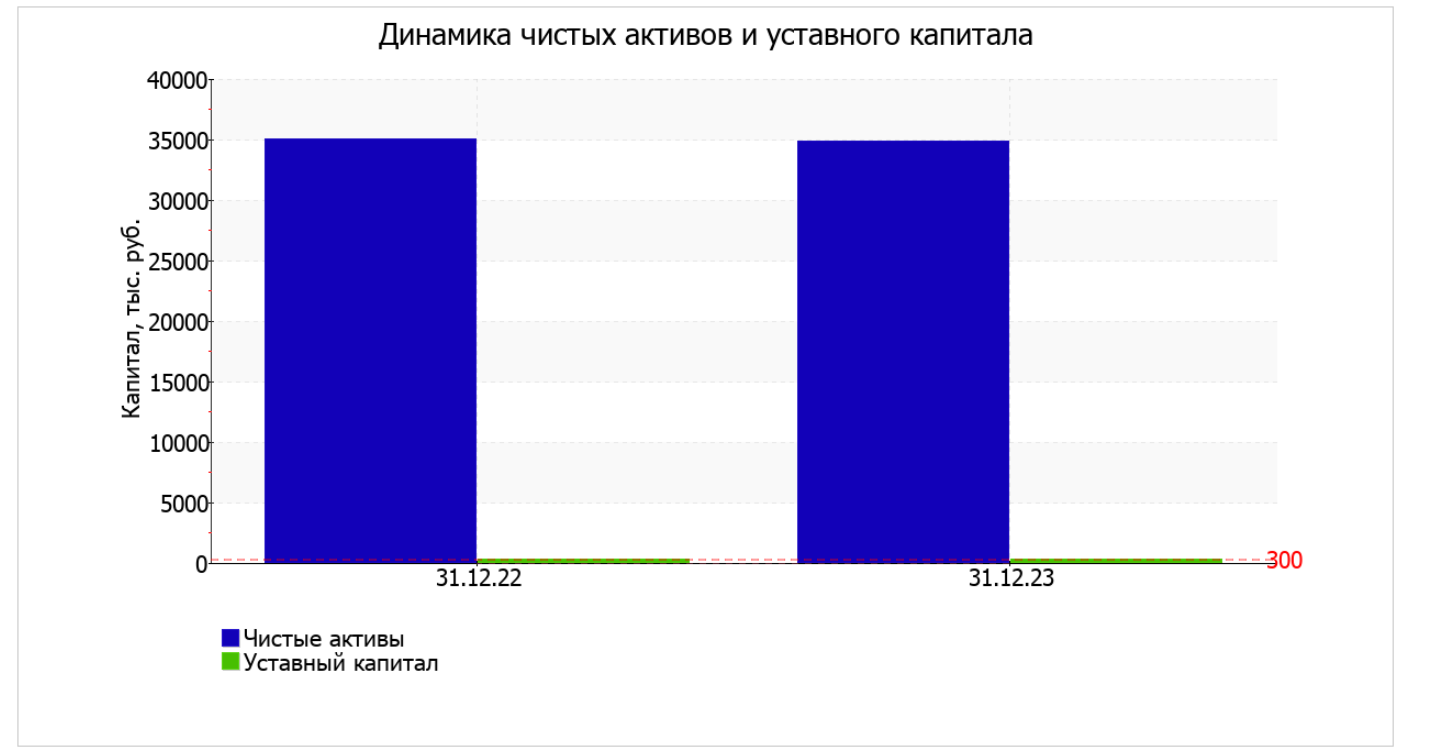
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (-4 932 тыс. руб. и -440 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2023 значение собственного капитала составило 34 875,0 тыс. руб., что незначительно (-137 тыс. руб.) отличается от собственного капитала на 31 декабря 2022 г.

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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	35 012	34 875	64,3	49,4	-137	-0,4
2. Уставный капитал	300	300	0,6	0,4	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	34 712	34 575	63,7	49	-137	-0,4

Чистые активы организации на 31.12.2023 намного (в 116,3 раза) превышают уставный капитал. Такое 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.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

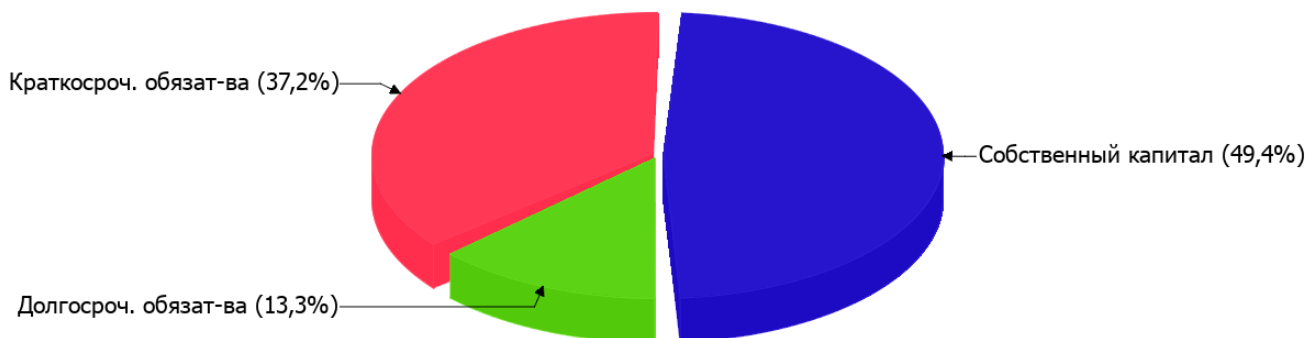
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,64	0,49	-0,15	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	0,62	0,4	-0,22	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,75	0,63	-0,12	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,9	0,68	-0,22	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,81	0,7	-0,11	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,7	0,74	+0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,49**. Полученное значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4, оптимальное 0,5-0,7) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. за весь анализируемый период коэффициент автономии снизился на **0,15**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2023 составил **0,4**, снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода составило **0,22**. на 31.12.2023 коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период снизился на **0,12** и составил **0,63**. Значение коэффициента на 31.12.2023 ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **63%**).

на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **0,7**, однако на начало анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов был больше – **0,81** (снижение составило **0,11**). на 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2023) доля долгосрочной задолженности составляет 1/4, а краткосрочной задолженности – 3/4. При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 3,5%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,72	2,26	-1,46	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,83	0,94	+0,11	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,12	0,08	-0,04	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**2,26** при нормативном значении 1,8). В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-1,46**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **0,94**. Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,08**). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,04**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ "ЗМЕ" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **14 084** тыс. руб., что составило 9,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **8 916** тыс. руб., или на **172,5%**.

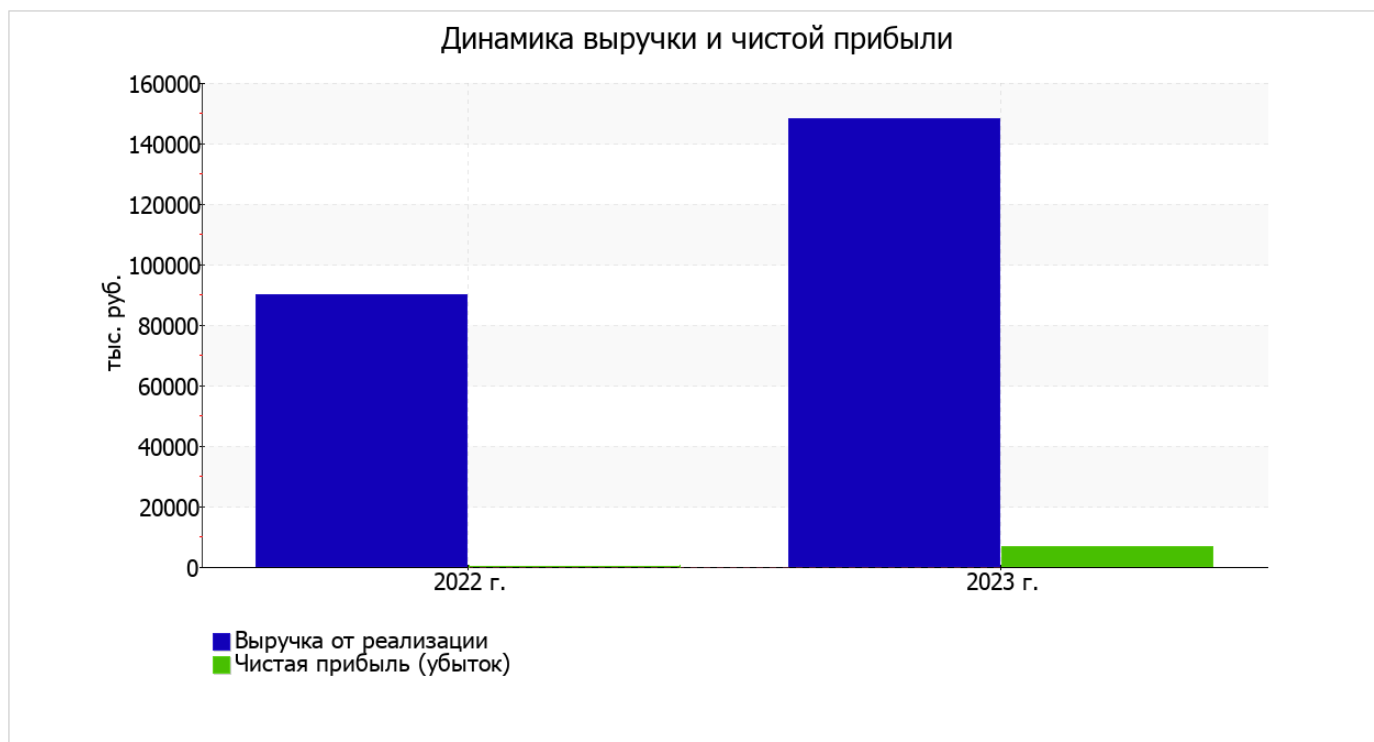
По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 58 189 и 49 273 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+64,6%) опережает изменение расходов (+58%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует 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). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 5 031 тыс. руб., что на 216 тыс. руб. (4,5%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	90 095	148 284	+58 189	+64,6	119 190
2. Расходы по обычным видам деятельности	84 927	134 200	+49 273	+58	109 564
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	5 168	14 084	+8 916	+172,5	9 626
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-4 433	-4 062	+371	↑	-4 248
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	735	10 022	+9 287	+13,6 раза	5 379
6. Проценты к уплате	382	969	+587	+153,7	676
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-284	-2 215	-1 931	↓	-1 250
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	69	6 838	+6 769	+99,1 раза	3 454
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	69	6 838	+6 769	+99,1 раза	3 454
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-137	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ "ЗМЕ" в течение всего анализируемого периода.



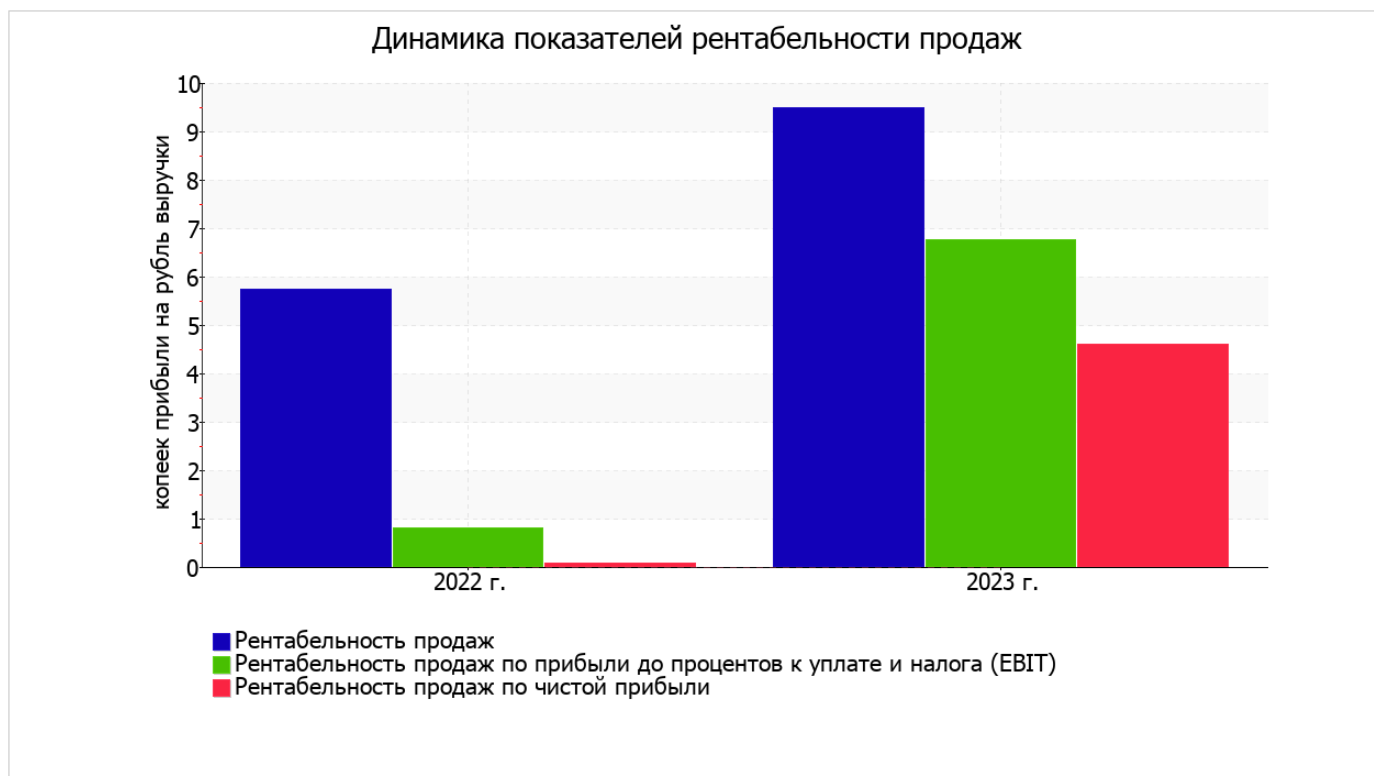
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 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.	5,7	9,5	+3,8	+65,6
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,8	6,8	+6	+8,3 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	0,1	4,6	+4,5	+60,2 раза

[За последний период] 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 последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **9,5** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (**+3,8** коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила **6,8%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ "ЗМЕ" содержалось **6,8** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	19,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	10,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	23,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,196** руб. чистой прибыли.

за период 01.01–31.12.2023 значение рентабельности активов, равное **10,9%**, можно характеризовать как очень хорошее.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 109 и менее дн.)	136	2,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 23 дн.)	99	3,7
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 45 дн.)	40	9,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	49	7,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 117 и менее дн.)	154	2,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	86	4,2

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 154 календарных дня. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 99 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ "ЗМЕ" за весь анализируемый период.

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

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 0,4;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- отличная рентабельность активов (10,9% за 2023 год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+3,8 процентных пункта от рентабельности 5,7% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- за последний год получена прибыль от продаж (14 084 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+8 916 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 6 838 тыс. руб. (+6 769 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+6 коп. к 0,8 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие отрицательные показатели финансового положения организации:

- ниже нормального значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ "ЗМЕ" увеличились на 16 059 тыс. руб. (на 29,5%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 63% от общего капитала организации).

Показатели финансового положения организации, имеющие положительные значения:

- коэффициент автономии имеет хорошее значение (0,49);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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.