Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЙ КОМПЛЕКС"МАШИНОСТРОИТЕЛЬ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7117028191

Код причины постановки на учет (КПП): 711701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

2. Анализ финансового положения ООО "СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЙ КОМПЛЕКС"МАШИНОСТРОИТЕЛЬ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

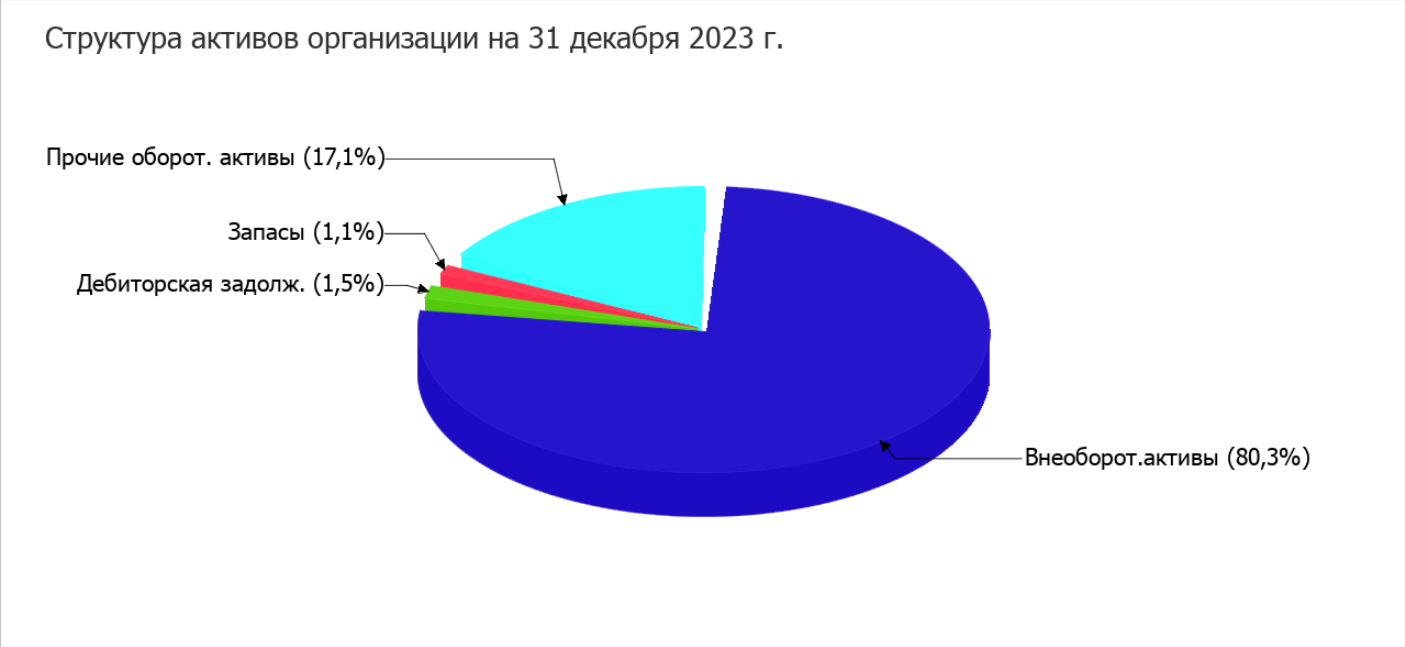
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	5 095	5 129	45,7	80,3	+34	+0,7
в том числе: основные средства	4 630	4 664	41,6	73	+34	+0,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	6 046	1 260	54,3	19,7	-4 786	-79,2
в том числе: запасы	198	69	1,8	1,1	-129	-65,2
дебиторская задолженность	3 608	96	32,4	1,5	-3 512	-97,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 241	1 096	20,1	17,2	-1 145	-51,1
Пассив						
1. Собственный капитал	-22 484	-23 800	-201,8	-372,6	-1 316	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	33 625	30 188	301,8	472,6	-3 437	-10,2
в том числе: заемные средства	9 094	9 094	81,6	142,4	–	–
Валюта баланса	11 141	6 388	100	100	-4 753	-42,7

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

Активы на 31 декабря 2023 г. характеризуются соотношением: 80,3% внеоборотных активов и 19,7% текущих. Активы организации за последний год уменьшились на 4 753 тыс. руб. (на 42,7%). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 5,9%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- дебиторская задолженность – 3 512 тыс. руб. (73,4%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 1 145 тыс. руб. (23,9%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 3 437 тыс. руб. (72,3%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 1 316 тыс. руб. (27,7%)

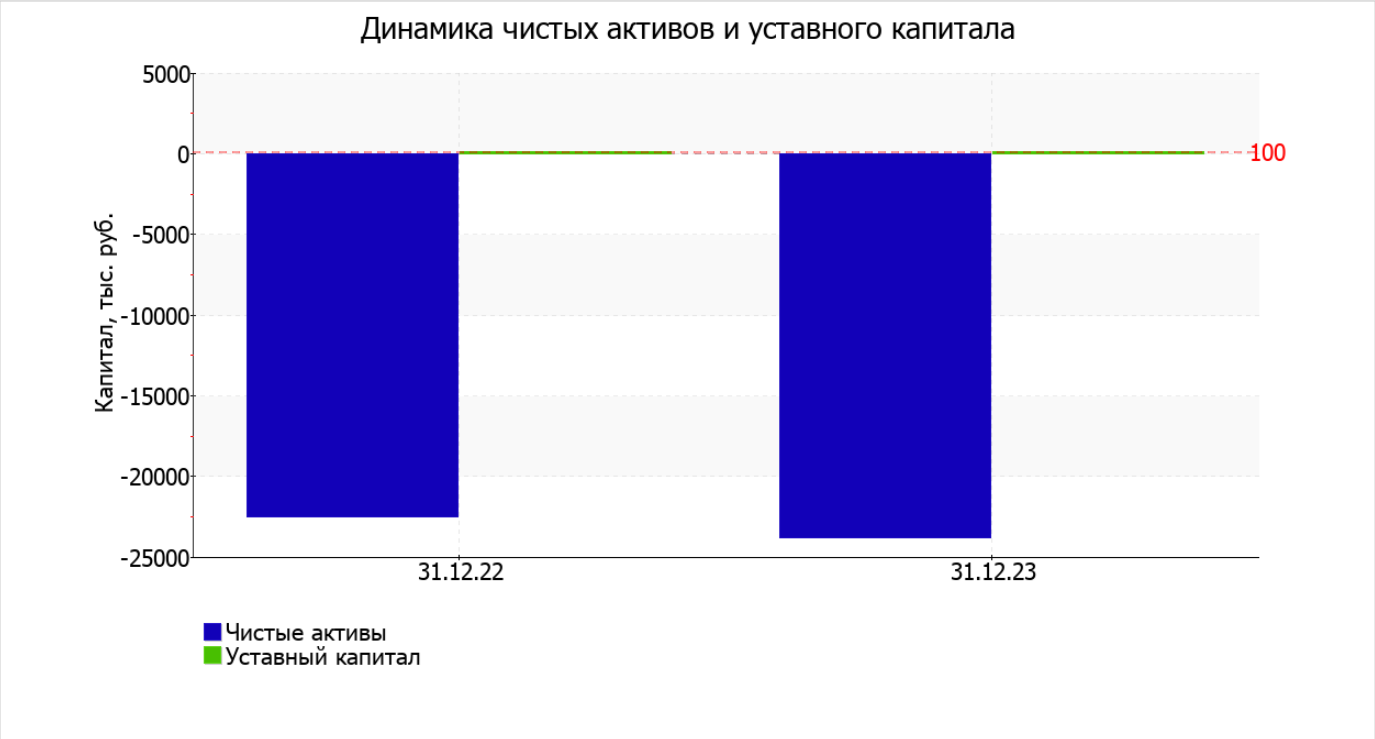
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе (+34 тыс. руб.).

за весь анализируемый период собственный капитал организации ощутимо снизился, уменьшившись до -23 800,0 тыс. руб. (-1 316,0 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	-22 484	-23 800	-201,8	-372,6	-1 316	↓
2. Уставный капитал	100	100	0,9	1,6	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-22 584	-23 900	-202,7	-374,1	-1 316	↓

[На конец периода] чистые активы ООО "СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЙ КОМПЛЕКС"МАШИНОСТРОИТЕЛЬ" 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 капитала 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, следует отметить снижение чистых активов за год. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал 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
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	-2,02	-3,73	-1,71	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-4,56	-22,96	-18,4	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	-2,02	-3,73	-1,71	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-139,29	-419,26	-279,97	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил -3,73. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и полной зависимости организации от заемного капитала . коэффициент автономии за весь анализируемый период резко уменьшился (-1,71).

за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами резко снизился – с -4,56 до -22,96 (-18,4). на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

в течение анализируемого периода наблюдалось стремительное падение коэффициента покрытия инвестиций – на 1,71 (до -3,73). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2023 г. равнялся -419,26; это намного (на 279,97) меньше, чем на первый день анализируемого периода (31 декабря 2022 г.). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2023 имеет критическое значение.

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

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	0,18	0,04	-0,14	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,17	0,04	-0,13	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,07	0,04	-0,03	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (0,04 против нормативного значения 2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент снизился на -0,14.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,04) также оказалось ниже допустимого. Это означает, что у ООО "СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЙ КОМПЛЕКС"МАШИНОСТРОИТЕЛЬ" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (0,04). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,03.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЙ КОМПЛЕКС"МАШИНОСТРОИТЕЛЬ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

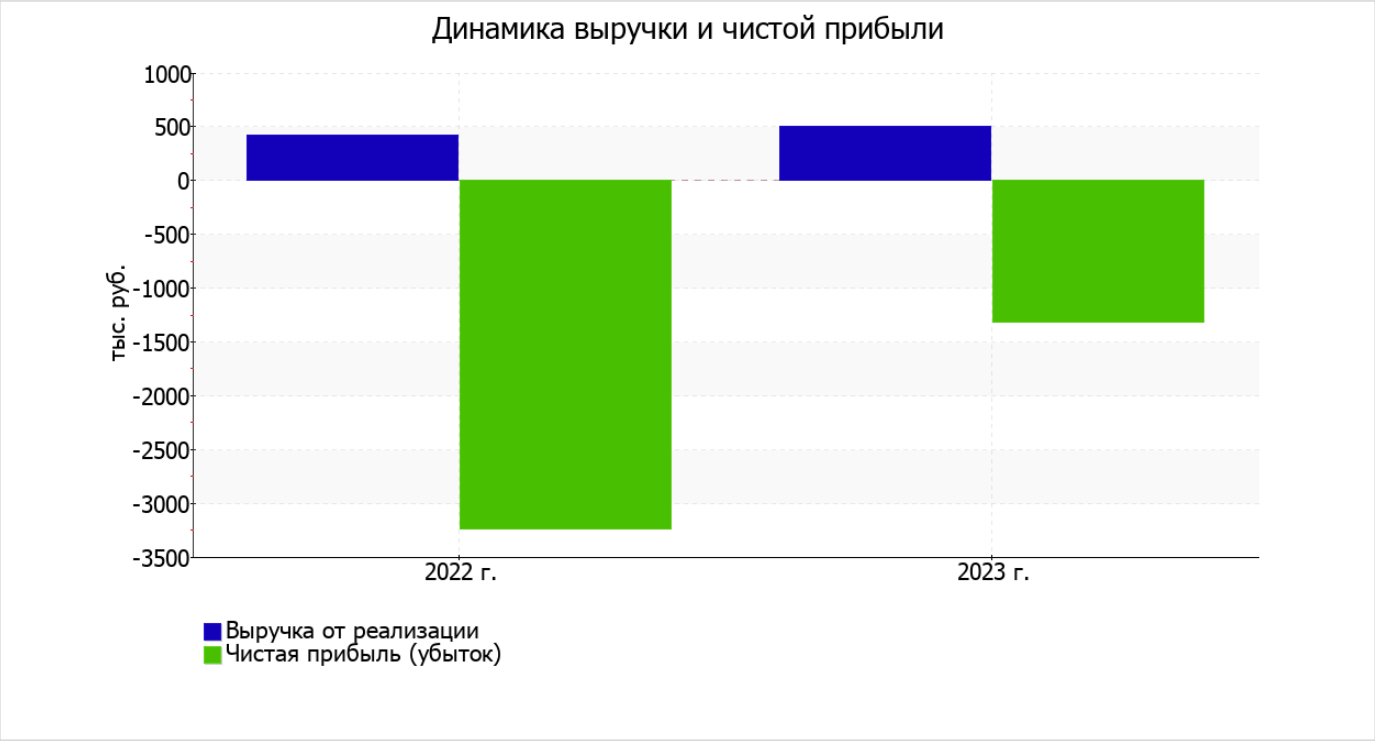
По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 614 тыс. руб., что составляет 121,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 949 тыс. руб., или на 60,7%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 84 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 865 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 702 тыс. руб.,что на 972 тыс. руб. (58,1%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 114,3% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

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	422	506	+84	+19,9	464
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 985	1 120	-865	-43,6	1 553
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-1 563	-614	+949	↑	-1 089
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 674	-702	+972	↑	-1 188
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-3 237	-1 316	+1 921	↑	-2 277
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-3 237	-1 316	+1 921	↑	-2 277
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-3 237	-1 316	+1 921	↑	-2 277
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-1 316	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЙ КОМПЛЕКС"МАШИНОСТРОИТЕЛЬ" в течение всего анализируемого периода.



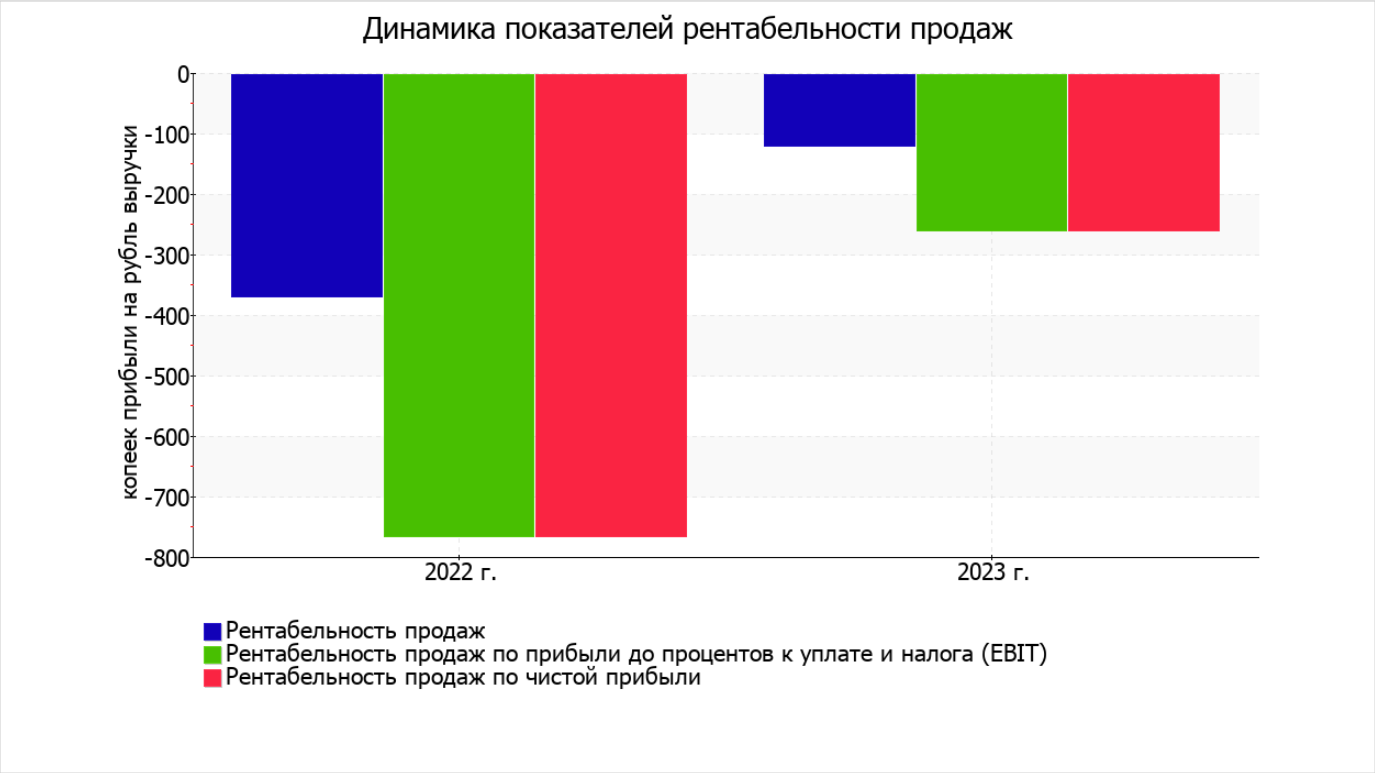
3.2. Анализ рентабельности

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: 13% и более.	-370,4	-121,3	+249,1	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-767,1	-260,1	+507	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	-767,1	-260,1	+507	↑

[За последний период] организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -121,3% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+249,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2023 год составил -260,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЙ КОМПЛЕКС"МАШИНОСТРОИТЕЛЬ" содержалось -260,1 коп. убытка 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)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 14%.
Рентабельность активов (ROA)	-15	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -23 800 тыс. руб. на последний день анализируемого периода и -22 484 тыс. руб. по итогам предшествующего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2023 год отсутствует.

за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 рентабельность активов имеет критическое значение, равное -15%.

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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 153 и менее дн.)	2 635	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	44	8,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 82 и менее дн.)	1 336	0,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	16 456	<0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 449 и менее дн.)	6 322	0,1
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.

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 6322 календарных дня (т.е. 17 лет). При этом требуется 44 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЙ КОМПЛЕКС"МАШИНОСТРОИТЕЛЬ" за последний год.

Приведенные ниже 8 показателей финансового положения организации имеют критические значения:

- полная зависимость организации от заемного капитала (отрицательная величина собственного капитала);
- 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 (-22,96) не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений;
- значительно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -373% (нормальное значение для данной отрасли: 80% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2023 год получен убыток от продаж (-614 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+949 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год составил -1 316 тыс. руб. (+1 921 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди показателей результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить следующие:

- снижение убыточности продаж (+249,1 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2022) равной -370,4%);
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+507 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Из приведенных выше значений показателей следует, что у организации наблюдается крайне сложная финансовая ситуация, что подразумевает принятие незамедлительных мер по ее оздоровлению.