Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "СМСИ-РУС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5072726954

Код причины постановки на учет (КПП): 507201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство гидравлических и пневматических силовых установок и двигателей (ОКВЭД 28.12.1).

2. Анализ финансового положения ООО "СМСИ-РУС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

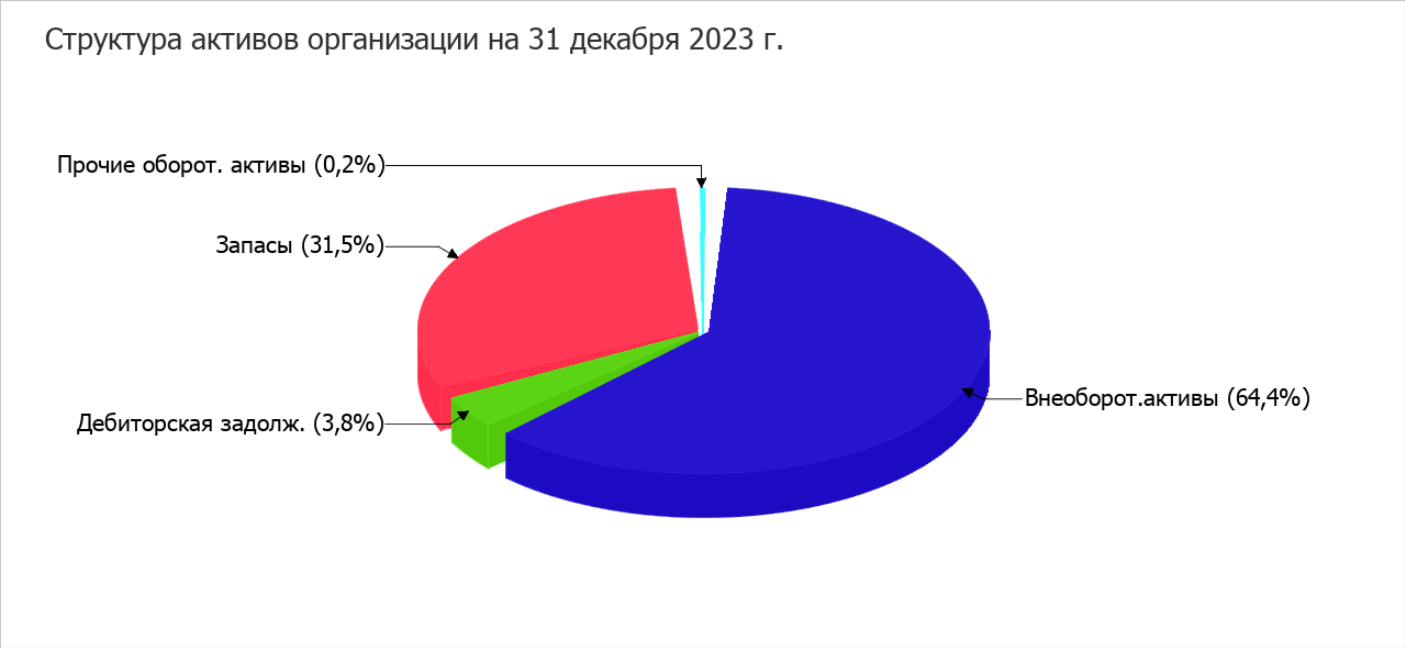
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	592 591	577 109	64,8	64,4	-15 482	-2,6
в том числе: основные средства	470 246	429 902	51,4	48	-40 344	-8,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	321 466	318 738	35,2	35,6	-2 728	-0,8
в том числе: запасы	275 295	282 628	30,1	31,5	+7 333	+2,7
дебиторская задолженность	39 991	33 929	4,4	3,8	-6 062	-15,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 585	2 079	0,4	0,2	-1 506	-42
Пассив						
1. Собственный капитал	874 424	857 284	95,7	95,7	-17 140	-2
2. Долгосрочные обязательства, всего	5 085	5 136	0,6	0,6	+51	+1
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	34 548	33 426	3,8	3,7	-1 122	-3,2

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)		
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	914 057	895 846	100	100	-18 211	-2

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2023 в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств, соответственно, две третьих. Активы организации за весь рассматриваемый период практически не изменились. При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 17 140 тыс. руб.).

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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):

- основные средства – 40 344 тыс. руб. (80%)
- дебиторская задолженность – 6 062 тыс. руб. (12%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 17 140 тыс. руб. (93,9%)
- кредиторская задолженность – 1 122 тыс. руб. (6,1%)

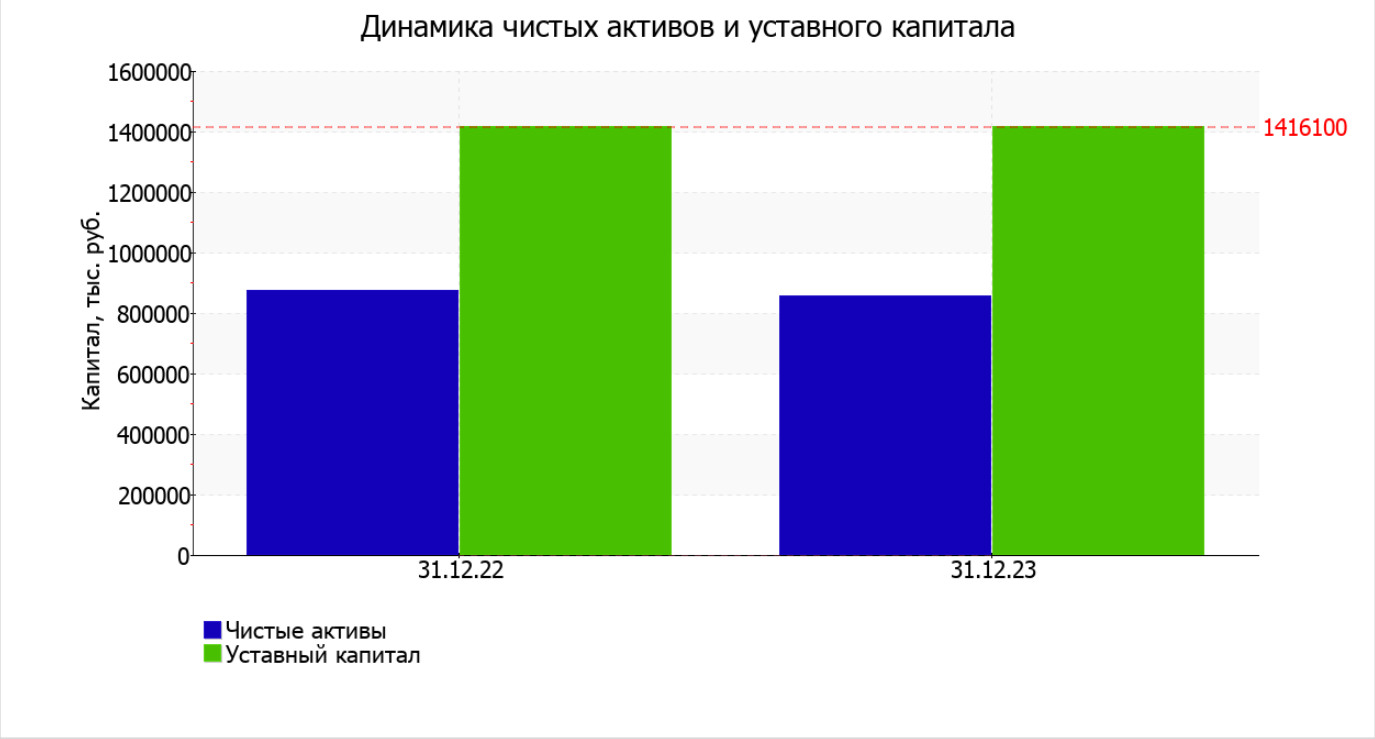
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "отложенные налоговые обязательства" в пассиве (+24 862 тыс. руб. и +51 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода равнялся 857 284,0 тыс. руб. за год отмечено незначительное уменьшение собственного капитала (на 17 140,0 тыс. руб., или на 2%).

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	874 424	857 284	95,7	95,7	-17 140	-2
2. Уставный капитал	1 416 100	1 416 100	154,9	158,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-541 676	-558 816	-59,3	-62,4	-17 140	↓

Чистые активы организации на 31.12.2023 меньше уставного капитала на 39,5%. Такое соотношение 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"). К тому же следует отметить снижение чистых активов на 2% в течение анализируемого периода. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



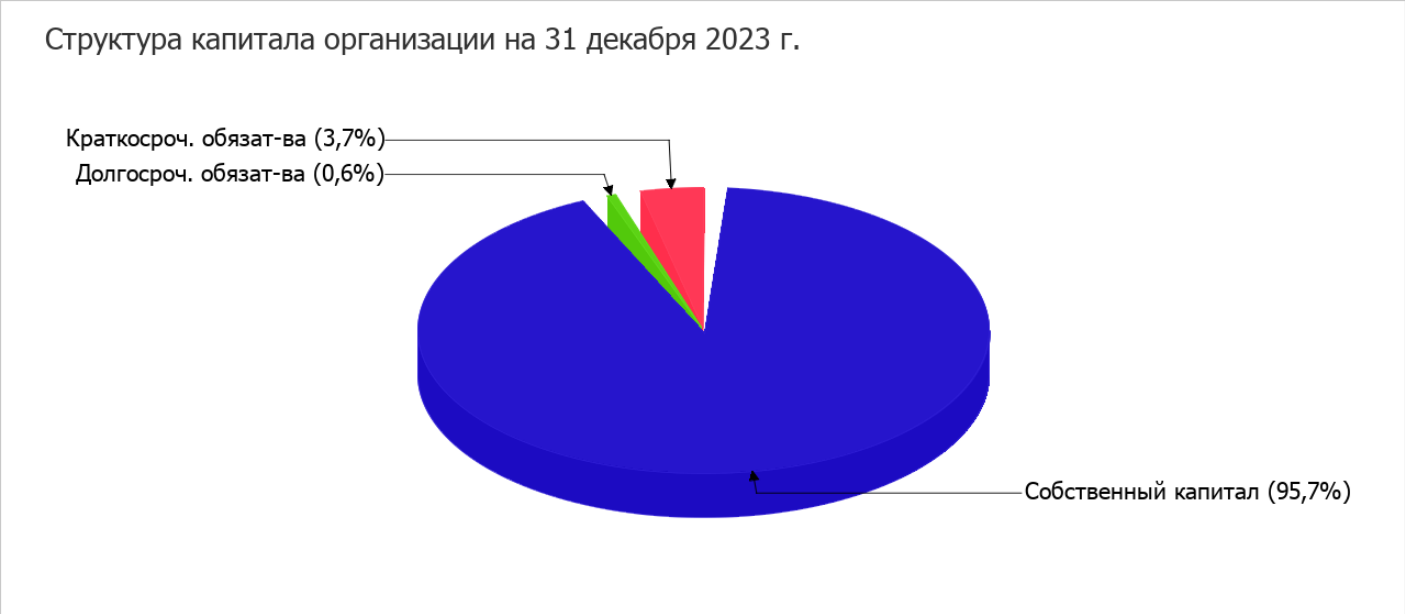
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,96	0,96	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,88	0,88	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,96	0,96	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,32	0,33	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,02	0,99	-0,03	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,87	0,87	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2023 г. составил 0,96. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "СМСИ-РУС" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 96% в общем капитале организации). за весь анализируемый период имел место несущественный рост коэффициента автономии.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 г. составил 0,88; это незначительно больше, чем на первый день анализируемого периода (31 декабря 2022 г.). на 31.12.2023 значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

коэффициент покрытия инвестиций за последний год вырос всего менее чем на 0,01, до 0,96. Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. вполне соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов за год несильно снизился (до 0,99; -0,03). на 31 декабря 2023 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (86,7% и 13,3% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

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	9,3	9,54	+0,24	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,26	1,08	-0,18	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,1	0,06	-0,04	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (9,54 при нормативном значении 1,8). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,24.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (1,08). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0,06) ниже допустимого предела (норма: 0,2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,04.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "СМСИ-РУС" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 40 155 тыс. руб., что равняется 11,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 32 572 тыс. руб., или в 5,3 раза.

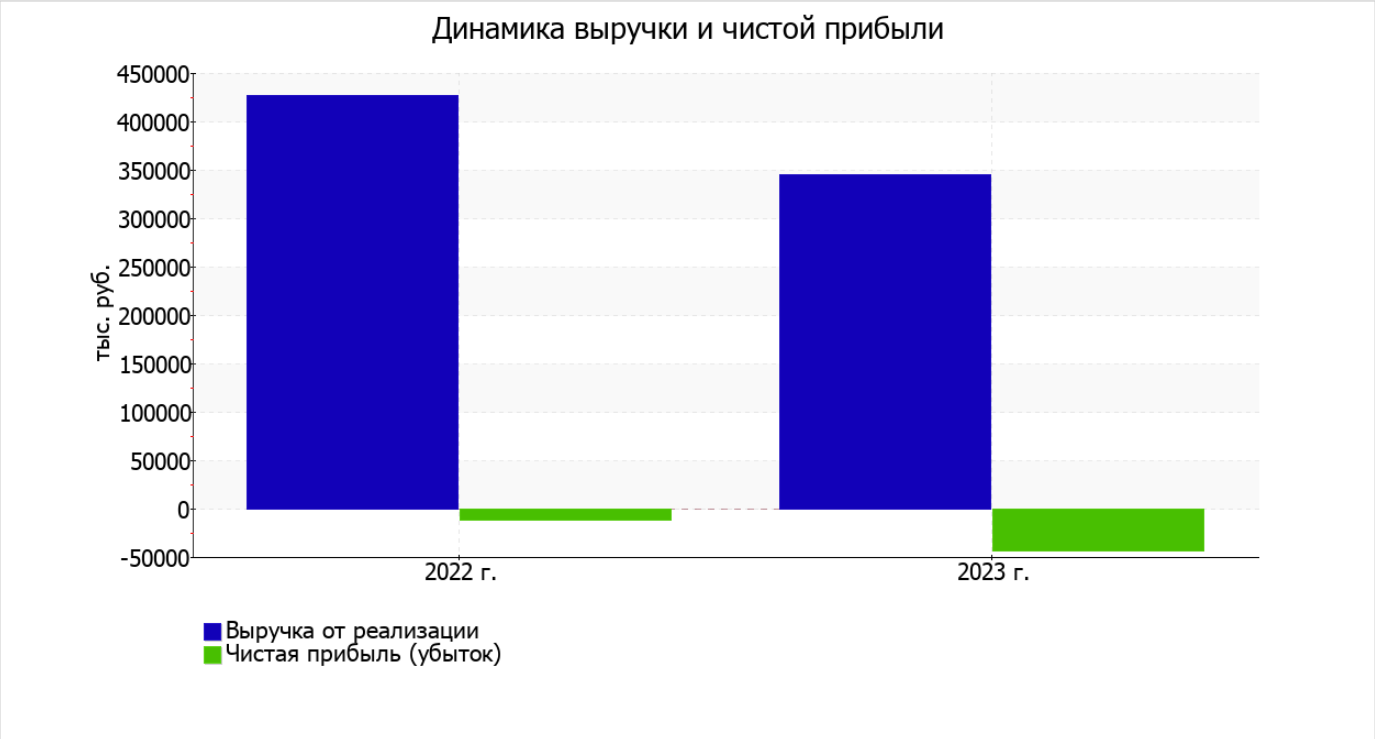
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 81 147 и 48 575 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-19%) опережает изменение расходов (-11,2%)

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.

убыток от прочих операций за год составил 1 045 тыс. руб.,что на 1 655 тыс. руб. (61,3%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 2,6% 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	426 245	345 098	-81 147	-19	385 672
2. Расходы по обычным видам деятельности	433 828	385 253	-48 575	-11,2	409 541
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-7 583	-40 155	-32 572	↓	-23 869
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2 700	-1 045	+1 655	↑	-1 873
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-10 283	-41 200	-30 917	↓	-25 742
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 121	-2 014	-893	↓	-1 568
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-11 404	-43 214	-31 810	↓	-27 309
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-11 404	-43 214	-31 810	↓	-27 309
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-17 140	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



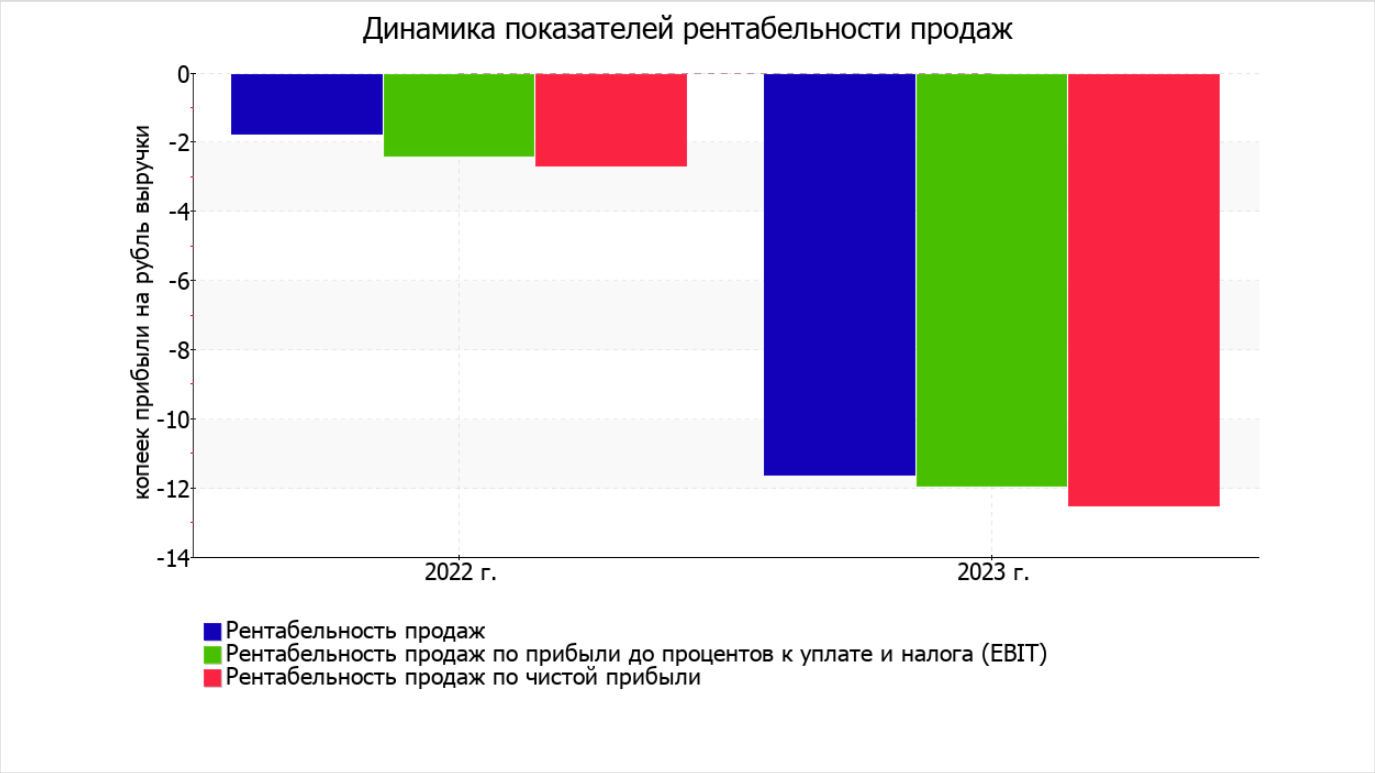
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	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: не менее 4%.	-1,8	-11,6	-9,8	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-2,4	-11,9	-9,5	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 2%.	-2,7	-12,5	-9,8	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2023 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ООО "СМСИ-РУС" за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -11,6% от полученной выручки. Более того, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-9,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2023 год составил -11,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось -11,9 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-4,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-4,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "СМСИ-РУС" обеспечил убыток в размере 0,05 руб.

рентабельность активов за 2023 год имеет критическое значение (-4,8%).

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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: 156 и менее дн.)	339	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 57 дн.)	264	1,4
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 54 и менее дн.)	39	9,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	36	10,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 196 и менее дн.)	957	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	916	0,4

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 957 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 264 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 ООО "СМСИ-РУС" за весь анализируемый период.

Среди критических показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- падение рентабельности продаж (-9,8 процентных пункта от рентабельности -1,8% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 получен убыток от продаж (-40 155 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-32 572 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составил -43 214 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки ООО "СМСИ-РУС" (-9,5 коп. от данного показателя за аналогичный период прошлого года).

Показатели финансового положения ООО "СМСИ-РУС", имеющие исключительно хорошие значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение – 0,88;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 96% от общего капитала организации).

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- доля собственного капитала неоправданно высока (96%);
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормативному значению;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Среди показателей финансового положения организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить такие:

- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов ООО "СМСИ-РУС";
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение ООО "СМСИ-РУС", является следующий – коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение.

В соответствии с полученными показателями финансовое положение ООО "СМСИ-РУС" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.