

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО «ЭНЕРГИЯ МАНУФАКТУРА»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5408017225

Код причины постановки на учет (КПП): 775101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19).

## 2. Анализ финансового положения ООО «ЭНЕРГИЯ МАНУФАКТУРА»

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

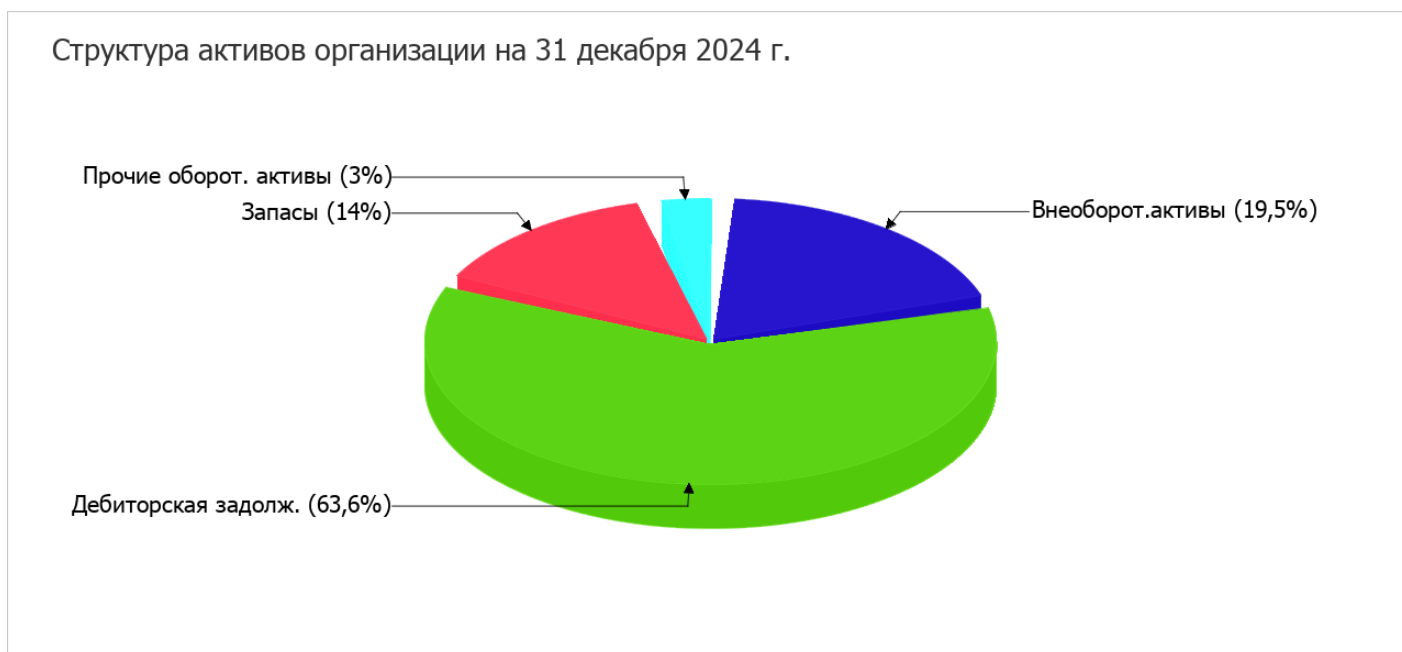
| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2024) |                                   |                                    |
| <b>Актив</b>  |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Внеоборотные активы                                | 1 236               | 5 784      | 4,6  | 19,5  | +4 548                            | +4,7<br>раза                       |
| в том числе: основные средства                        | 26                  | –          | 0,1  | –   | -26                               | -100                               |
| нематериальные активы                                 | 1 210               | 5 784      | 4,5  | 19,5  | +4 574                            | +4,8<br>раза                       |
| 2. Оборотные, всего                                   | 25 652              | 23 938     | 95,4   | 80,5  | -1 714                            | -6,7                               |
| в том числе: запасы                                   | 5 366               | 4 156      | 20   | 14  | -1 210                            | -22,5                              |
| дебиторская задолженность                             | 19 369              | 18 896     | 72   | 63,6  | -473                              | -2,4                               |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 540                 | 877        | 2  | 3   | +337                              | +62,4                              |
| <b>Пассив</b>   |                     |            |  |   |                                   |                                    |
| 1. Собственный капитал                                | -33 918             | -42 441    | -126,1   | -142,8  | -8 523                            | ↓                                  |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | 49 852              | 62 534     | 185,4  | 210,4   | +12 682                           | +25,4                              |
| в том числе: заемные средства                         | 49 852              | 62 534     | 185,4  | 210,4   | +12 682                           | +25,4                              |

| Показатель                             | Значение показателя |            |  |   | Изменение за анализируемый период |                                    |
|--|---------------------|------------|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
|  | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|  | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2024) |                                   |                                    |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 10 954              | 9 629      | 40,7   | 32,4  | -1 325                            | -12,1                              |
| в том числе: заемные средства          | -                   | -          | -  | -   | -                                 | -                                  |
| Валюта баланса                         | 26 888              | 29 722     | 100  | 100   | +2 834                            | +10,5                              |

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

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются следующим соотношением: 19,5% внеоборотных активов и 80,5% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 2 834 тыс. руб. (на 10,5%). Несмотря на увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 25,1%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



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

- нематериальные активы – 4 574 тыс. руб. (93,1%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 337 тыс. руб. (6,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "долгосрочные заемные средства" (+12 682 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

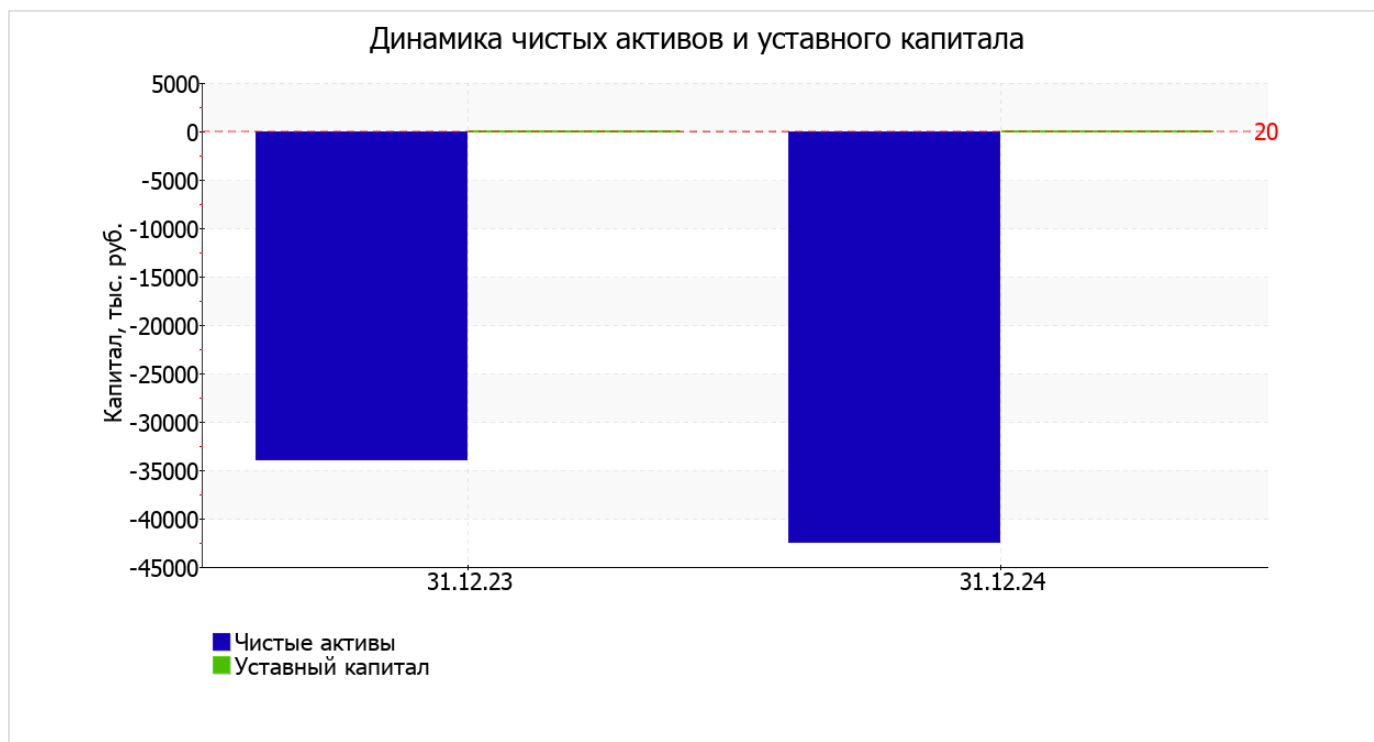
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-1 210 тыс. руб. и -8 523 тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2024 собственный капитал организации составил **-42 441,0** тыс. руб., однако на начало анализируемого периода собственный капитал организации был существенно выше – **-33 918,0** тыс. руб. (т.е. снижение составило **8 523,0** тыс. руб.).

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель  | Значение показателя |            |  |   | Изменение                    |                                    |
|---|---------------------|------------|--|---|------------------------------|------------------------------------|
|   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |   | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2) | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|   | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2023) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2024) |                              |                                    |
| 1. Чистые активы  | -33 918             | -42 441    | -126,1   | -142,8  | -8 523                       | ↓                                  |
| 2. Уставный капитал   | 20                  | 20         | 0,1  | 0,1   | –                            | –                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | -33 938             | -42 461    | -126,2   | -142,9  | -8 523                       | ↓                                  |

[На конец периода] чистые активы ООО «ЭНЕРГИЯ МАНУФАКТУРА» 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"). К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов за последний год. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



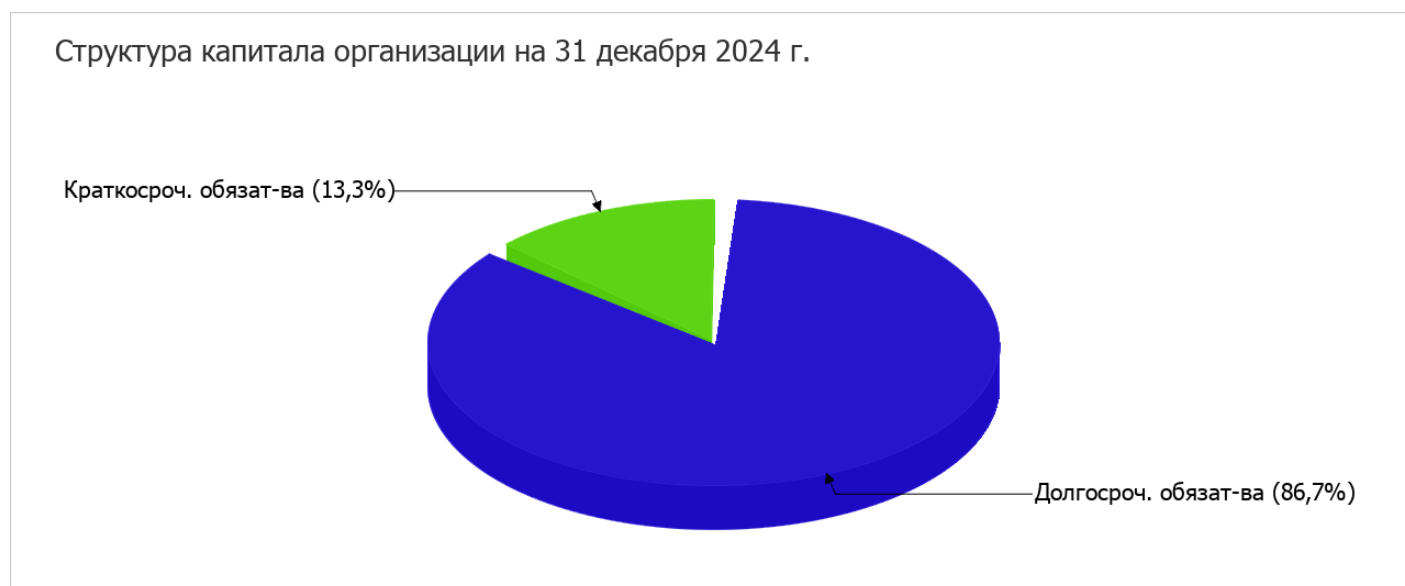
## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель  | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение  |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|---|
|   | 31.12.2023          | 31.12.2024 |                                  |   |
| Коэффициент автономии   | -1,26               | -1,43      | -0,17                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,75).  |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -1,37               | -2,01      | -0,64                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.  |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,59                | 0,68       | +0,09                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.  |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | -                   | -          | -                                | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале) |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | -6,55               | -11,6      | -5,05                            | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.   |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 0,18                | 0,13       | -0,05                            | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.  |

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил **-1,43**. Полученное значение показывает, что организации не имеет собственного капитала и полностью зависит от кредиторов. за весь анализируемый период имело место ощутимое уменьшение коэффициента автономии на **0,17**.

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



на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-2,01**, хотя на 31 декабря 2023 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был значительно больше – **-1,37** (т.е. снижение на **0,64**). по состоянию на 31.12.2024 значение коэффициента можно охарактеризовать как явно не соответствующее принятому нормативу.

за последний год отмечено явное повышение коэффициента покрытия инвестиций, составившее **0,09** – до **0,68**. Значение коэффициента на 31 декабря 2024 г. ниже нормативного значения.

на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся **-11,6**. в течение анализируемого периода имело место стремительное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **5,05**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (86,7% и 13,3% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 4,7%.

## 2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности                             | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение  |
|--|---------------------|------------|------------------------------------|---|
|  | 31.12.2023          | 31.12.2024 |                                    |   |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | 2,34                | 2,49       | +0,15                              | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.                     |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 1,82                | 2,05       | +0,23                              | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1. |

| Показатель ликвидности                | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение   |
|---------------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------|--|
|                                       | 31.12.2023          | 31.12.2024 |                                    |  |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,05                | 0,09       | +0,04                              | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,25. |

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (2,49) соответствует норме. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,15.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (2,05). Это означает, что у ООО «ЭНЕРГИЯ МАНУФАКТУРА» достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Ниже нормы, как и два другие, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,09 при норме 0,25). При этом следует отметить, что за год коэффициент вырос на 0,04.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО «ЭНЕРГИЯ МАНУФАКТУРА» за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила убыток от продаж в размере 11 913 тыс. руб., что составило 66,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 7 652 тыс. руб., или на 39,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 10 929 и 18 581 тыс. руб. соответственно).

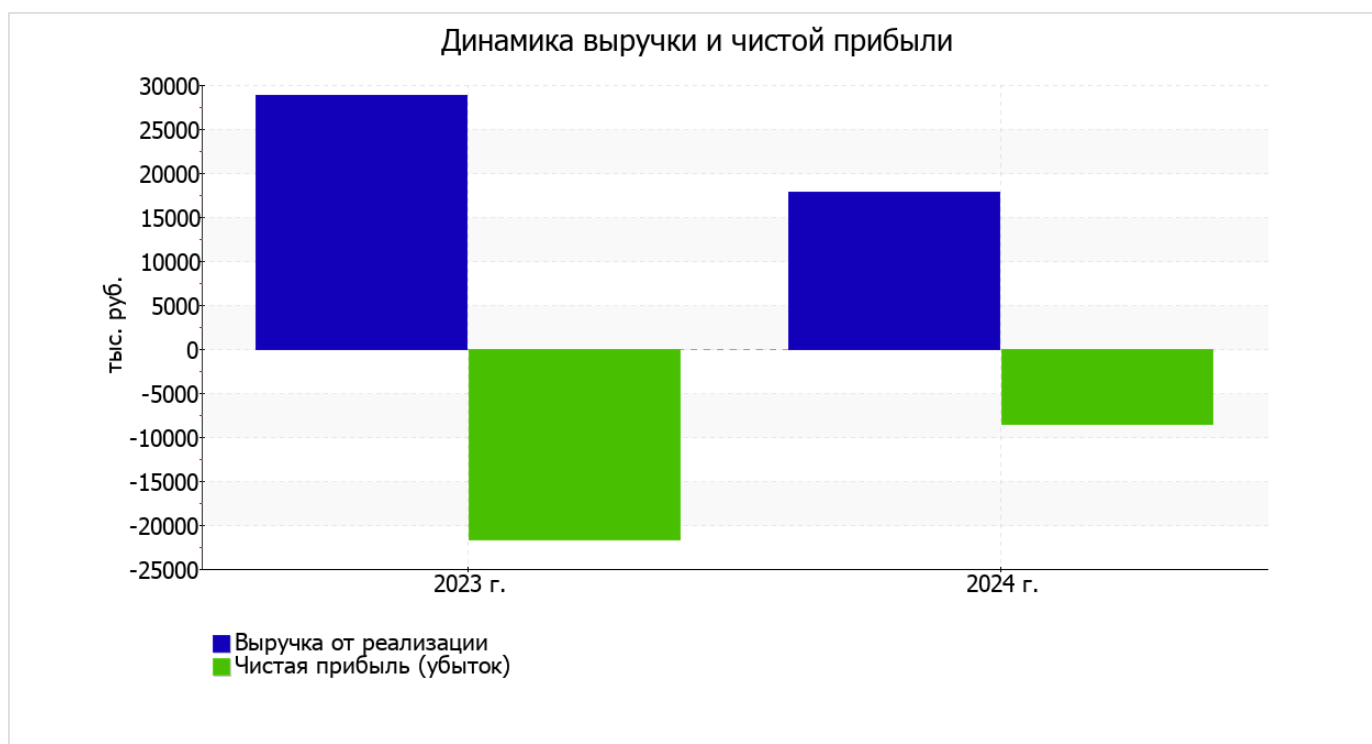
Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 3 400 тыс. руб., что на 5 485 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

| Показатель  | Значение показателя, тыс. руб. |         | Изменение показателя    |                 | Средне-годовая величина, тыс. руб. |
|---|--------------------------------|---------|-------------------------|-----------------|------------------------------------|
|   | 2023 г.                        | 2024 г. | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |                                    |
| 1. Выручка  | 28 764                         | 17 835  | -10 929                 | -38             | 23 300                             |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                  | 48 329                         | 29 748  | -18 581                 | -38,4           | 39 039                             |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                       | -19 565                        | -11 913 | +7 652                  | ↑               | -15 739                            |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате      | -621                           | 6 582   | +7 203                  | ↑               | 2 981                              |
| 5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)     | -20 186                        | -5 331  | +14 855                 | ↑               | -12 759                            |
| 6. Проценты к уплате                                      | 1 464                          | 3 182   | +1 718                  | +117,3          | 2 323                              |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -9                             | -10     | -1                      | ↓               | -10                                |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)                        | -21 659                        | -8 523  | +13 136                 | ↑               | -15 091                            |

| Показатель  | Значение показателя, тыс. руб. |         | Изменение показателя    |                 | Средне-годовая величина, тыс. руб. |
|---|--------------------------------|---------|-------------------------|-----------------|------------------------------------|
|   | 2023 г.                        | 2024 г. | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |                                    |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода  | -21 659                        | -8 523  | +13 136                 | ↑               | -15 091                            |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | -8 523  | x                       | x               | x                                  |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



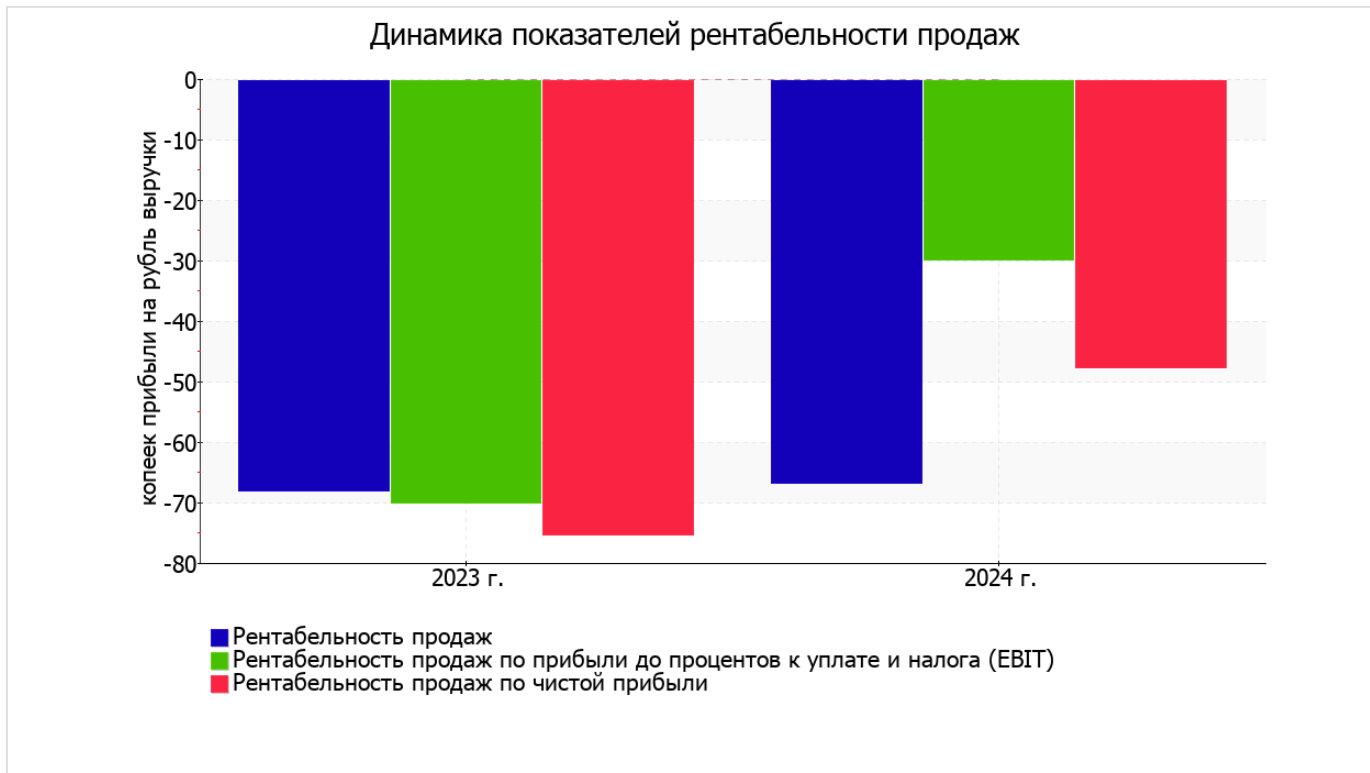
### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности   | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя |                 |
|---|---|---------|----------------------|-----------------|
|   | 2023 г.   | 2024 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: не менее 10%. | -68   | -66,8   | +1,2                 | ↑               |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                 | -70,2   | -29,9   | +40,3                | ↑               |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.       | -75,3   | -47,8   | +27,5                | ↑               |

[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 **-66,8%** от полученной выручки. Однако имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, **(+1,2%)**.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕБИТ) к выручке организации, за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составила **-29,9%**. То есть в каждом рубле выручки ООО «ЭНЕРГИЯ МАНУФАКТУРА» содержалось **-29,9** 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   |
|--|------------------------|---|
|  | 2024 г.                |   |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | –                      | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.          |
| Рентабельность активов (ROA)               | <b>-30</b>             | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.    |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | -29,5                  | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-42 441** тыс. руб. на последний день анализируемого периода и **-33 918** тыс. руб. на 31 декабря 2023), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2024 год отсутствует.

за 2024 год значение рентабельности активов, равное **-30%**, не соответствует нормативному, находясь в области критических значений.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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<br>в днях | Коэфф.<br>2024 г. |
|---|--------------------|-------------------|
|   | 2024 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 208 и менее дн.)               | <b>509</b>         | 0,7               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 13 дн.)           | <b>59</b>          | 6,2               |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 87 и менее дн.) | <b>393</b>         | 0,9               |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)   | 211                | 1,7               |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 269 дн.)                                  | <b>581</b>         | 0,6               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)   | –                  | –                 |

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 581 календарный день. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 59 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО «ЭНЕРГИЯ МАНУФАКТУРА».

Следующие 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- незначительное снижение убыточности продаж (+1,2 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной **-68%**);
- уменьшение собственного капитала организации организации при том что, активы ООО «ЭНЕРГИЯ МАНУФАКТУРА» увеличились на **2 834** тыс. руб. (на **10,5%**);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **68%** от общего капитала организации);
- за последний год получен убыток от продаж (**-11 913** тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+7 652 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составил **-8 523** тыс. руб. (+13 136 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- критическое значение коэффициента автономии (-1,43), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение, равное -2,01.

С очень хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению.

Анализ выявил следующие показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+40,3 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние ООО «ЭНЕРГИЯ МАНУФАКТУРА» не в полной мере соответствует принятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Однако у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.