



**Научно-производственное предприятие
«Климат»**

142000, Московская область, г. Домодедово,
Северный мкр., Каширское шоссе, д.14, блок
мех.цехов, 3 этаж, помещение 36,34,35,37

т/ф. (49679) 3-07-61

E-mail: info@nklimat.ru

От 30.03.2021 г. № _____

ИНН 5009002587

КПП 500901001

ОГРН 1035002001000

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год.

1. Общие сведения о деятельности организации.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственное предприятие «Климат» создано в 1990 году. Его учредителями являются граждане России.

Уставный капитал общества составляет 64 830 рублей 00 копеек.

Средняя численность работников списочного состава на предприятии в 2021 году составила 11 человек.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

В 2021 году Общество применяло упрощенный режим налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Исполнительный орган Общества – генеральный директор Иванова Светлана Константиновна.

1.2. Основной вид деятельности за 2021 год – производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (код ОКВЭД2 43.22) – 68,96 %.

Структура реализации ООО «НПП «Климат» в представлена в таблице №1:

Таблица №1

Код ОКВЭД2	Виды деятельности ОКВЭД2	Выручка по виду экономической деятельности, руб. (без налога НДС)		Отклонение (+/-)
		2020	2021	
33.12	Ремонт машин и оборудования (ремонт и обслуживание насосов, компрессоров, оборудования для охлаждения и кондиционирования воздуха)	263 396,76	474 335,38	+210 9387,52
	%	1,51	9,43	
43.22	Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха	14 782 645,32	3 469 724,04	-11 312 921,28
	%	84,82	68,96	
46.73.3	Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием	2 172 503,85	1 087 125,87	- 1085 377,98
	%	12,47	21,61	
82.99	Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки	210 000,00	-	-210 000,00
	%	1,20	-	-
x	Итого	17 428 545,93	5 031 185,29	-12 397 360,64
x	%	100,00	100,00	x

2. Отдельные хозяйственные операции

2.1. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский и налоговый учет в организации осуществляется с использованием программного комплекса «1С: Бухгалтерия».

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества имеются следующие группы основных средств:

Таблица №2

Группировка основных средств	Собственные ОС		Арендованные ОС
	Счет №01	Счет №012 (забалансовый учет)	Счет №001
Машины и оборудование, кроме офисного	215 031,63	191 296,28	x
Офисное оборудование	393 026,19	32 320,82	x
Производственный и хозяйственный инвентарь	78 933,03	276 005,68	x
Другие виды основных средств	22 404,78	7 369,50	x
Итого основных средств	709 395,63	506 992,28	x

2.2. Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н. (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 1 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010).

2.3. На основании проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности была выявлена просроченная задолженность дебиторов. В соответствии с п. 70 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" признаны сомнительными долги за выполненные работы и оказанные услуги следующих организаций:

Контрагент Договор Документ	Сомнительная задолженность				
	Срок оплаты	Срок в днях 31.12.2021г.	Сумма	Сумма уменьшения на встречную задолженность перед контрагентом	Сумма сомнительной задолженности (4а) - (4б)
1	2	3	4а	4б	4
МАОУ Домодедовская гимназия №5			9000,02		9000,02
Договор на оказание услуг №01-2021 от 30.12.2020 г.					
Реализация (акт, накладная, УПД) 7 от 10.02.2021	15.02.2021	319	9000,02		9000,02
Итого:			9000,02		9000,02

так как эта задолженность не погашена в установленные сроки и не обеспечена гарантиями.

3. Анализ финансового положения и эффективности деятельности

В данном разделе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности приведен анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО «НПП «Климат» за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.

4.1. Структура имущества и источники его формирования

Таблица №4

Показатель	Значение показателя				Изменения относительно предыдущего периода	
	31.12.2020	% к валюте баланса	31.12.2021	% к валюте баланса	в тыс.руб.	в %
АКТИВЫ (имущество)						
Внеоборотные активы	54	1,6	20	1,0	-34	-62,9
В.ч. основные средства	26	0,8	10	0,5	-16	-61,5
Оборотные активы	3360	98,4	1869	98,9	-1491	-44,4
Запасы и затраты	1177	34,5	1148	60,8	-29	-2,5
Дебиторская задолженность	272	8,6	465	24,6	+193	+70,9
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1889	55,3	255	13,5	-1634	-86,5
ПАССИВЫ (источники средств)						
Собственный капитал	1167	34,2	851	45,1	-316	-27,1
Долгосрочные обязательства	1849	54,2	862	45,6	-987	-53,4
Краткосрочные обязательства	397	11,6	175	9,3	-222	-55,9
в т.ч. кредиторская задолженность	361	10,6	173	9,1	-188	-52,1
Валюта баланса	3414	100,00	1889	100,00	-1525	-44,7

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2021 г. характеризуется значительной долей (98,9%) текущих активов и малым процентом (1,0%) внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 1525 тыс. рублей.

Уменьшение величины активов организации в основном связано с уменьшением денежных средств и краткосрочных финансовых вложений на 1634,0 тыс. рублей, при одновременном росте дебиторской задолженности на 193,0 тыс. рублей.

При этом запасы и затраты снизились на 29,0 тыс. рублей, и доля их в составе оборотных активов составила 60,8%.

Увеличение доли собственных средств с 34,2 % до 45,1% в составе формирования источников говорит об увеличении финансовой независимости предприятия, несмотря на привлечение заемных средств.

Таблица №5

Показатель	Значение показателя				Изменения относительно предыдущего периода	
	31.12.2020	% к валюте баланса	31.12.2021	% к валюте баланса	в тыс.руб.	в %
Чистые активы	1167	34,2	851	45,1	-316	-27,1
Уставный капитал	65	1,9	65	3,4	-	-
Превышение чистых активов над уставным капиталом	1102	32,3	786	41,6	-316	-28,7

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2021 г. намного превышают уставный капитал, что положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

4.2. Анализ формирования чистой прибыли

Таблица №6

Показатели	31.12.20	31.12.21	Изменение в 2021 г. относительно 2020 г.	
	в тыс.руб.	в тыс.руб.	в тыс.руб.	в %
Выручка от продаж	17 429	5031	-12398	-71,1
в том числе: ВЫРУЧКА ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С ОСНОВНОЙ СИСТЕМОЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСН)	17 429	5031	-12398	-71,1
РЕАЛИЗАЦИЯ ПОКУПНЫХ ТОВАРОВ	2 173	1087	-1086	-50,0
РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ, РАБОТ (УСЛУГ) СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	15 256	3944	-11312	-74,1
Себестоимость продаж	7 504	3383	-4121	-54,9
в том числе: СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ ПО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С ОСНОВ- НОЙ СИСТЕМОЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	7 504	3383	-4121	-54,9
РЕАЛИЗАЦИЯ ПОКУПНЫХ ТОВАРОВ	1 672	803	-869	-51,9
РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ, РАБОТ (УСЛУГ) СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	5 832	2580	-3252	-55,8
Валовая прибыль (выручка минус себестоимость)	9 925	1648	-8277	-83,4
ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПОКУПНЫХ ТОВАРОВ	501	284	-217	-43,3
ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ (УСЛУГ) СОБСТВЕН- НОГО ПРОИЗВОДСТВА	9 424	1364	-8060	-85,5
Коммерческие расходы	16	0	-16	-
Управленческие расходы	8 034	1733	-6301	-78,4
Расходы по основной деятельности (себестоимость плюс коммерческие и управленческие расходы)	15 554	5116	-10438	-67,1
Прибыль от основной деятельности (от продаж) (выручка минус расходы по основной деятельности)	1 875	-85	-1960	↓
ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПОКУПНЫХ ТОВАРОВ	244	168	-76	-31,1
ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ (УСЛУГ) СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	1 631	-253	-1884	↓
Рентабельность продаж: (отношение прибыли от основной деятельности к расходам по этой деятельности)	12,05%	↓	x	x
Рентабельность продаж: (отношение прибыли от продаж к выручке от продаж)	10,76%	↓	x	x
Проценты к уплате	336	158	-178	-52,9
Прочие доходы	313	420	+107	+33,7
Прочие расходы	1 140	403	-737	-64,6
Результат от прочей деятельности (прочие доходы минус прочие расходы минус проценты к уплате)	- 1162	-141	x	x
Прибыль до налогообложения (прибыль от основной деятельности плюс результат от прочей деятельности)	712	-226	-938	↓
ЕВГТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	712	-226	-938	↓
Налог на прибыль и прочие платежи (изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль) (налог, уплачиваемый в связи с при- менением специальных налоговых режимов)	527	158	-369	69,8
Чистая прибыль (прибыль до налогообложения минус платежи из прибыли)	185	-384	--569	↓
Рентабельность основной деятельности (по чистой прибыли) (отношение чистой прибыли к выручке)	1,07%	↓	x	x
Рентабельность продаж по ЕВГТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле вы- ручки)	4,09%	↓	x	x

По состоянию на 31.12.2021 г. выручка уменьшилась на 12 398,0 тыс. рублей (71,1%) и составила 5 031,0 тыс. рублей. В результате финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год был получен убыток в размере 384,0 тыс.руб.

4.3. Анализ эффективности деятельности предприятия

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

Таблица №7

Наименование показателя	Оптимальное значение	2020	2021	Отклонение
Чистая прибыль, тыс. руб.	-	185	-384	-569
Собственный капитал на начало периода, тыс. руб.	-	1196	1167	-
Собственный капитал на конец периода, тыс. руб.	-	1167	851	-
Средний собственный капитал, тыс. руб.	-	1182	1009	-173
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	-	1849	862	-987
Рентабельность собственного капитала, %	16% и более	15,65%	↓	x

Далее в таблице рассчитаны показатели деловой активности предприятия:

Таблица №8

Наименование показателя	Оптимальное значение	2020	2021	Отклонение
Выручка от продажи, тыс. руб.	-	17 429	5031	-12398
Капитал на начало периода, тыс. руб.	-	3674	3414	-
Капитал на конец периода, тыс. руб.	-	3414	1889	-
Средний капитал, тыс. руб.	-	3544	2652	-892
Коэффициент деловой активности	2,4	4,92	1,90	-3,02

За указанный период значение коэффициента деловой активности снизилось на 3,02. На конец периода значение коэффициента составило 1,90, что ниже нормативного значения на 0,5.

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в организации составляет 2,69, т.е. дебиторская задолженность полностью покрывает кредиторскую, что является положительным фактором, который говорит о возможности организации расплатиться со своими кредиторами без привлечения дополнительных источников финансирования. Кроме того он выше нормативного значения 2.

Таблица №9

Наименование показателя	2020	2021	Отклонение	
			тыс.руб.	%
Дебиторская задолженность	272	465	+193	+70,9
Кредиторская задолженность	361	173	-188	-52,1
Итоговое сальдо	-89	292	-	-
Отношение дебиторской и кредиторской задолженности	0,75	2,69	+1,94	в 2,6 раза↑

4.4. Анализ финансовой устойчивости предприятия

В таблице приведены основные показатели финансовой устойчивости организации:

Таблица №10

Наименование показателя	Оптимальное значение	2020	2021	Отклонение
Коэффициент автономии	0,5-0,7	0,34	0,53	+0,19
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,1	0,33	0,47	+0,14

За анализируемый период отмечено увеличение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами с 0,33 до 0,47, что соответствует оптимальному значению – 0,1.

С 0,34 до 0,53 увеличился коэффициент автономии за 2021 год, т.е. доля собственного капитала в общей сумме капитала организации составляет 53%. Коэффициент показывает отношение собственного капитала к общей сумме активов, тем самым показывая долю собственных средств в общей структуре активов (куда входят и собственные средства и заемные).

Таблица №11

Наименование показателя	Оптимальное значение	2020	2021	Отклонение
Коэффициент текущей ликвидности	не менее 2	8,46	10,68	+2,22
Коэффициент промежуточной платежеспособности и ликвидности	1 и более	5,44	4,12	-1,32
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2 и более	4,76	1,46	-3,3

По состоянию на 31.12.2021 г. коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме – 10,68 при нормативном значении 2, т.е. 10,68 рублей текущих активов приходится на 1 рубль текущих обязательств.

Коэффициент промежуточной платежеспособности и ликвидности также находится в пределах нормативного значения.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме и все краткосрочные обязательства на 100% покрываются за счет денежных средств.