

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "НТП"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5047124265

Код причины постановки на учет (КПП): 504701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и лизинг строительных машин и оборудования (ОКВЭД 77.32).

2. Анализ финансового положения ООО "НТП"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

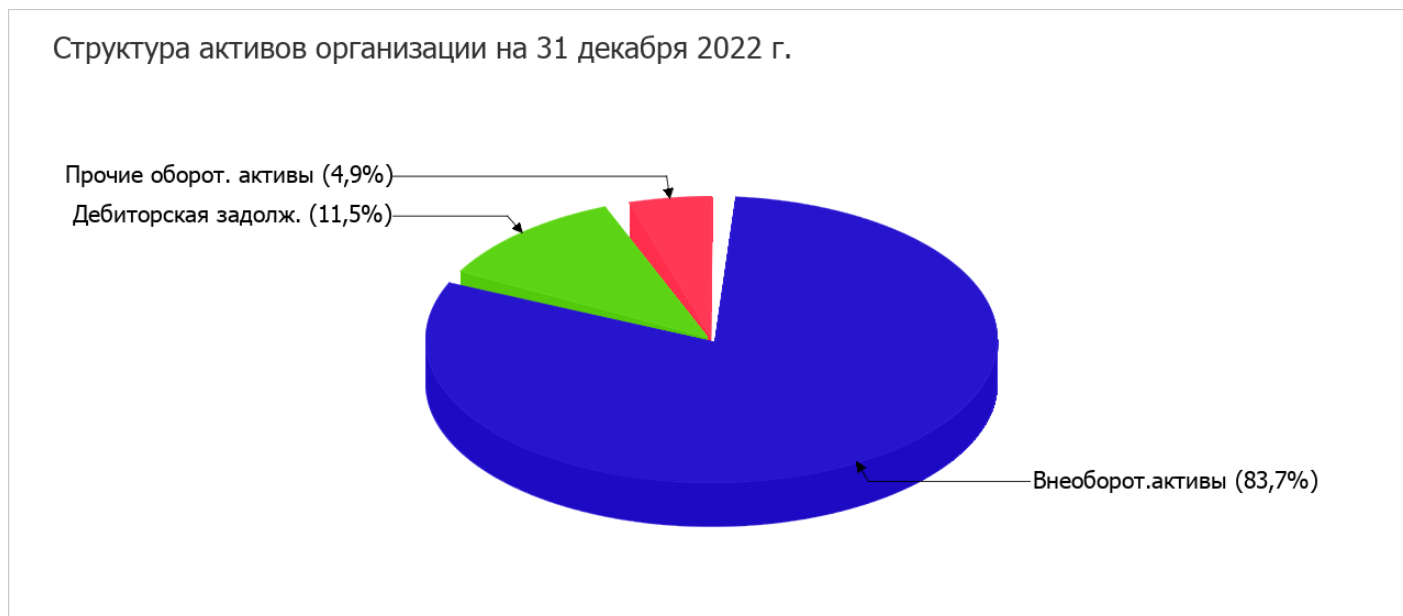
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	58 669	36 317	86,7	83,7	-22 352	-38,1
в том числе: основные средства	33 756	35 372	49,9	81,5	+1 616	+4,8
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	9 023	7 090	13,3	16,3	-1 933	-21,4
в том числе: запасы	98	2	0,1	<0,1	-96	-98
дебиторская задолженность	2 522	4 976	3,7	11,5	+2 454	+97,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 066	2 000	3,1	4,6	-66	-3,2
Пассив						
1. Собственный капитал	19 452	23 299	28,7	53,7	+3 847	+19,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	216	6 817	0,3	15,7	+6 601	+31,6 раза
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	48 024	13 291	70,9	30,6	-34 733	-72,3

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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
в том числе: заемные средства	13 783	5 070	20,4	11,7	-8 713	-63,2
Валюта баланса	67 692	43 407	100	100	-24 285	-35,9

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

Структура активов организации на 31.12.2022 характеризуется следующим соотношением: 83,7% внеоборотных активов и 16,3% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 24 285 тыс. руб. (на 35,9%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 19,8%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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):

- доходные вложения в материальные ценности – 24 913 тыс. руб. (83,3%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 4 337 тыс. руб. (14,5%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 26 020 тыс. руб. (74,9%)
- краткосрочные заемные средства – 8 713 тыс. руб. (25,1%)

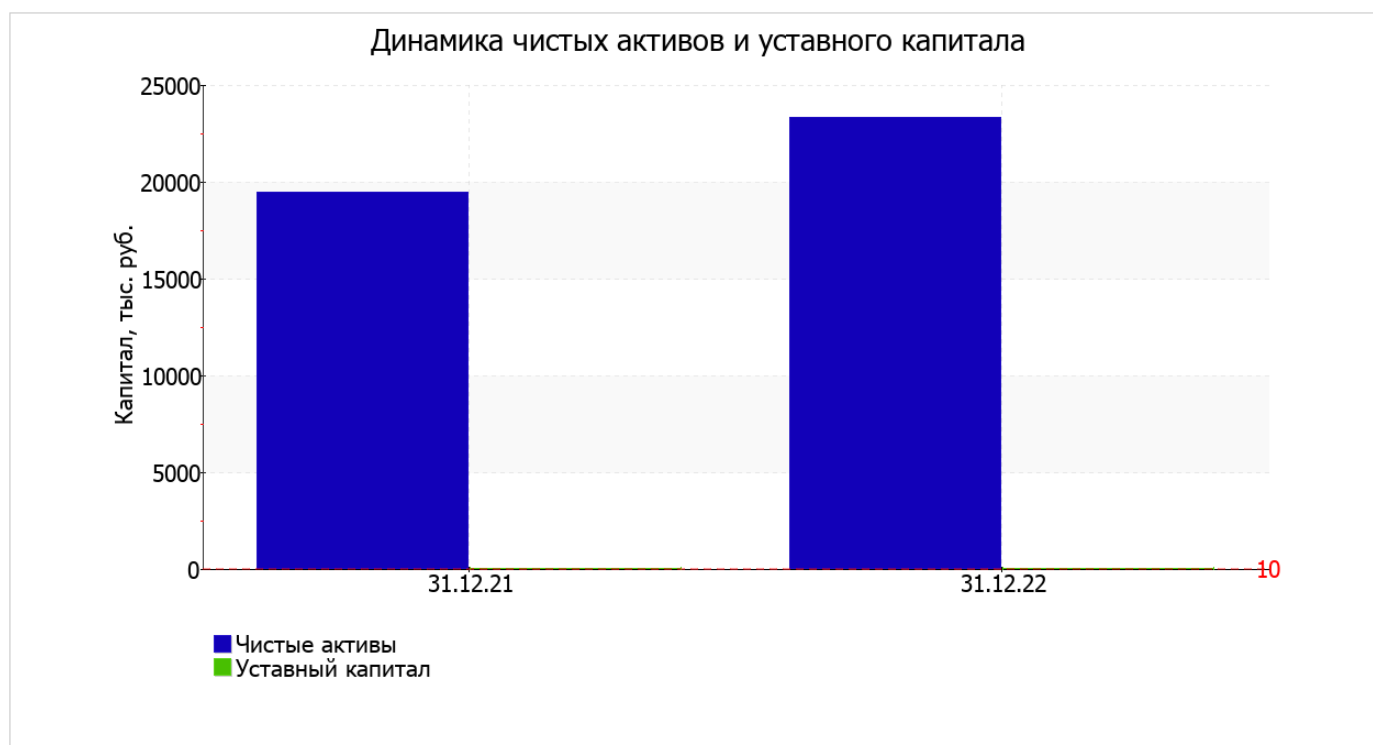
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (+2 454 тыс. руб. и +5 989 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала по состоянию на 31.12.2022 составило 23 299,0 тыс. руб., что на 3 847,0 тыс. руб. превышает значение собственного капитала на 31 декабря 2021 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	19 452	23 299	28,7	53,7	+3 847	+19,8
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	19 442	23 289	28,7	53,7	+3 847	+19,8

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) намного (в **2 329,9** раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на **19,8%** за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



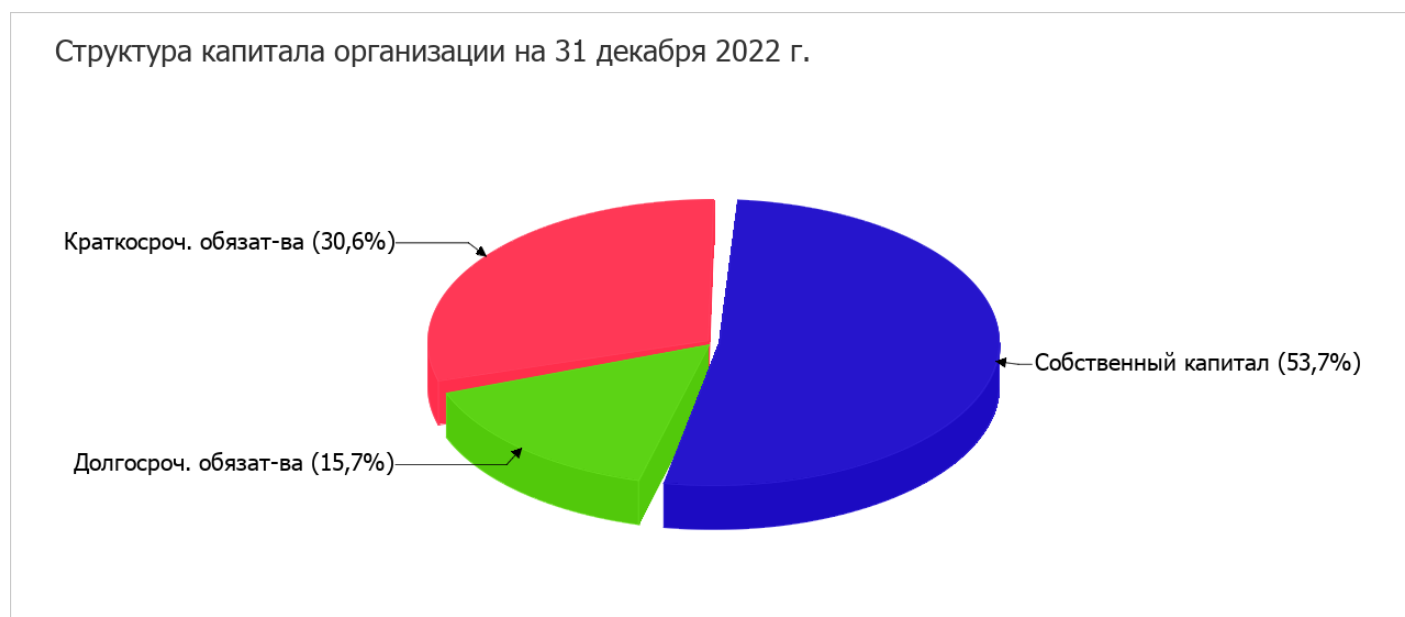
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,29	0,54	+0,25	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-4,35	-1,84	+2,51	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,29	0,69	+0,4	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-2,02	-0,56	+1,46	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,05 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-400,17	-6 509,00	-6 108,83	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,66	-0,34	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2022 г. составил **0,54**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**54%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. в течение анализируемого периода произошел очень сильный рост коэффициента автономии – на **0,25**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2022 равнялся **-1,84**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сильно вырос в течение анализируемого периода (на **2,51**). на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

за год наблюдалось стремительное – с **0,29** до **0,69** (на **0,4**) – повышение коэффициента покрытия инвестиций. Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. ниже нормативного значения.

по состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-6 509,00**, что намного (на **6 108,83**) меньше значения коэффициента обеспеченности материальных запасов на первый день анализируемого периода. на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является крайне негативным.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31.12.2022 доля долгосрочной задолженности составляет 1/3, а краткосрочной задолженности – 2/3. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 33,5%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,19	0,53	+0,34	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,1	0,52	+0,42	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,15	+0,11	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**0,53**) не соответствует норме. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за год коэффициент вырос на **0,34**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже не соответствует норме – **0,52** при норме 1. Это свидетельствует о недостатке 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 (**0,15**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,11**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "НТП" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **2 215** тыс. руб., что составило 4,1% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде был получен убыток в размере **3 791** тыс. руб.

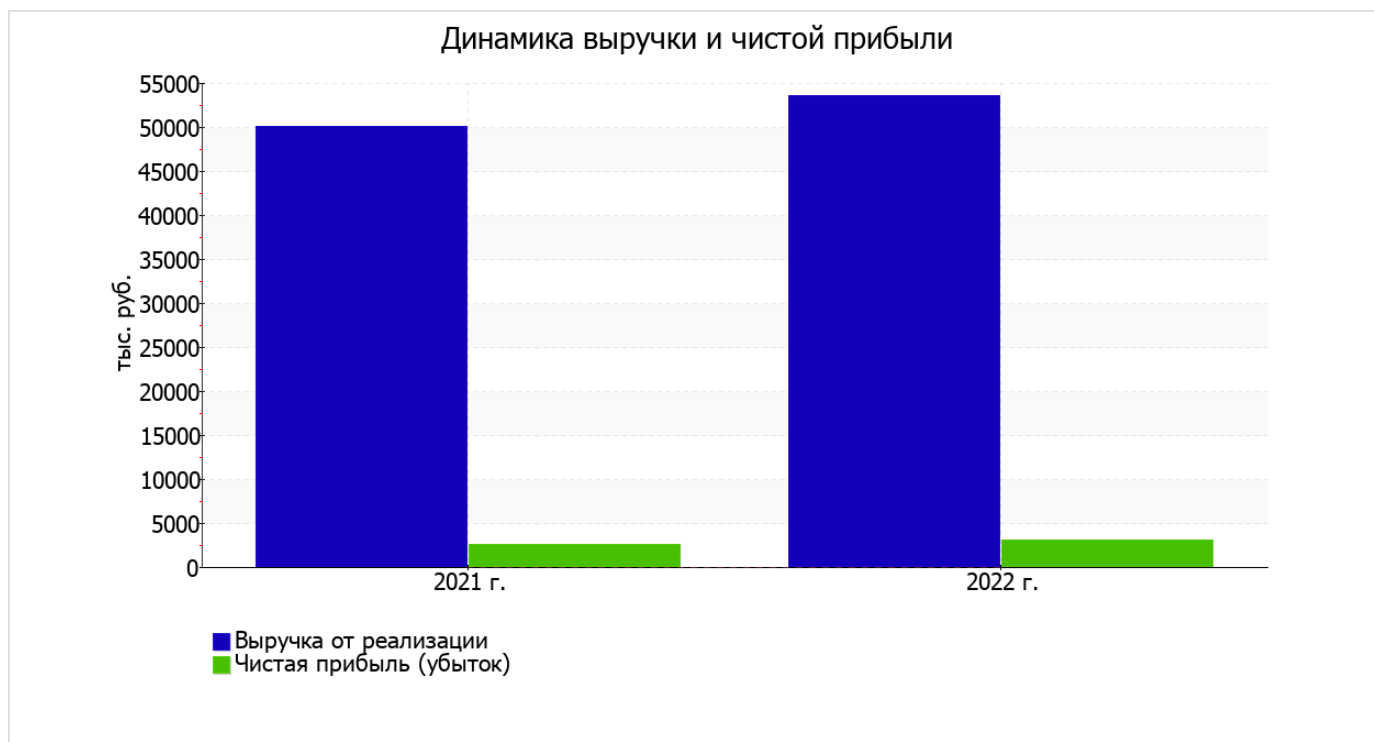
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 3 544 тыс. руб. при одновременном снижении на 2 462 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

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.

прибыль от прочих операций за последний год составила 1 255 тыс. руб., что на 6 061 тыс. руб. (82,8%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 56,7% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	50 027	53 571	+3 544	+7,1	51 799
2. Расходы по обычным видам деятельности	53 818	51 356	-2 462	-4,6	52 587
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-3 791	2 215	+6 006	↑	-788
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	7 316	1 255	-6 061	-82,8	4 286
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 525	3 470	-55	-1,6	3 498
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-913	-363	+550	↑	-638
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	2 612	3 107	+495	+19	2 860
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	2 612	3 107	+495	+19	2 860
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	3 847	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "НТП" в течение всего анализируемого периода.



3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021 г.	2022 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 9%.	-7,6	4,1	+11,7	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7	6,5	-0,5	-8,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	5,2	5,8	+0,6	+11,1

[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 4,1 копейки с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+11,7 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 6,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 6,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	14,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Рентабельность активов (ROA)	5,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	13,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес **0,145** руб. чистой прибыли. за последний год рентабельность активов вполне укладывается в норму (**5,6%**).

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. 2022 г.
	2022 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 221 и менее дн.)	55	6,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	<1	1 027,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 120 и менее дн.)	26	14,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	145	2,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 586 и менее дн.)	378	1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	146	2,5

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 378 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "НТП" за год.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- рост рентабельности продаж (+11,7 процентных пункта от рентабельности -7,6% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- за последний год получена прибыль от продаж (2 215 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+6 006 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 3 107 тыс. руб. (+495 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Среди отрицательных показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,54);
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 69% от общего капитала организации).

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить следующие:

- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -1,84, является крайне неудовлетворительным;
- существенно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- активы организации не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие положительные значения:

- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (5,6% за последний год);
- положительная динамика изменения собственного капитала ООО "НТП" при том что, активы организации уменьшились на 24 285 тыс. руб. (на 35,9%).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – незначительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-0,5 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Согласно полученным показателям финансовое положение ООО "НТП" 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.