

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ПРОФОТЕК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7731352307

Код причины постановки на учет (КПП): 773101001

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 "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ПРОФОТЕК"

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	2 634	2 769	27,6	22,6	+135	+5,1
в том числе: основные средства	–	85	–	0,7	+85	–
нематериальные активы	182	451	1,9	3,7	+269	+147,8
2. Оборотные, всего	6 920	9 467	72,4	77,4	+2 547	+36,8
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	6 898	6 408	72,2	52,4	-490	-7,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	23	3 043	0,2	24,9	+3 020	+132,3 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	7 441	7 965	77,9	65,1	+524	+7
Справочно: Чистые активы	7 441	7 966	77,9	65,1	+525	+7,1
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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	2 113	4 270	22,1	34,9	+2 157	+102,1
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	9 554	12 236	100	100	+2 682	+28,1

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

Активы на 31 декабря 2022 г. характеризуются следующим соотношением: 22,6% внеоборотных активов и 77,4% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 2 682 тыс. руб. (на 28,1%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 7%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



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

- денежные средства и денежные эквиваленты – 3 020 тыс. руб. (89,1%)
- нематериальные активы – 269 тыс. руб. (7,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- оценочные обязательства – 1 382 тыс. руб. (51,6%)
- кредиторская задолженность – 774 тыс. руб. (28,9%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 524 тыс. руб. (19,6%)

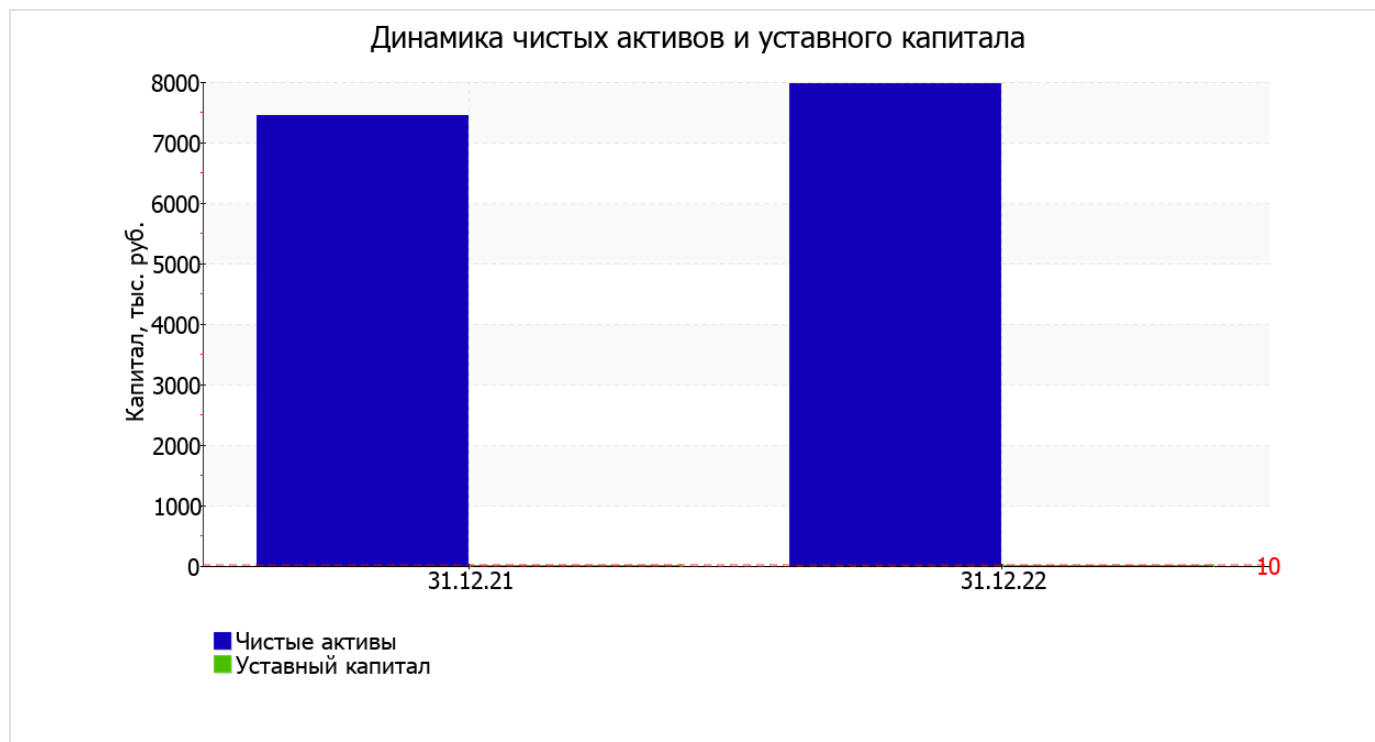
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе (-490 тыс. руб.).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода равнялся 7 965,0 тыс. руб., при этом на 31 декабря 2021 г. собственный капитал организации был меньше – 7 441,0 тыс. руб. (т.е. увеличение составило 524 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)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	7 441	7 966	77,9	65,1	+525	+7,1
2. Уставный капитал	10	10	0,1	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	7 431	7 956	77,8	65	+525	+7,1

Чистые активы организации на 31 декабря 2022 г. намного (в 796,6 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 7,1% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

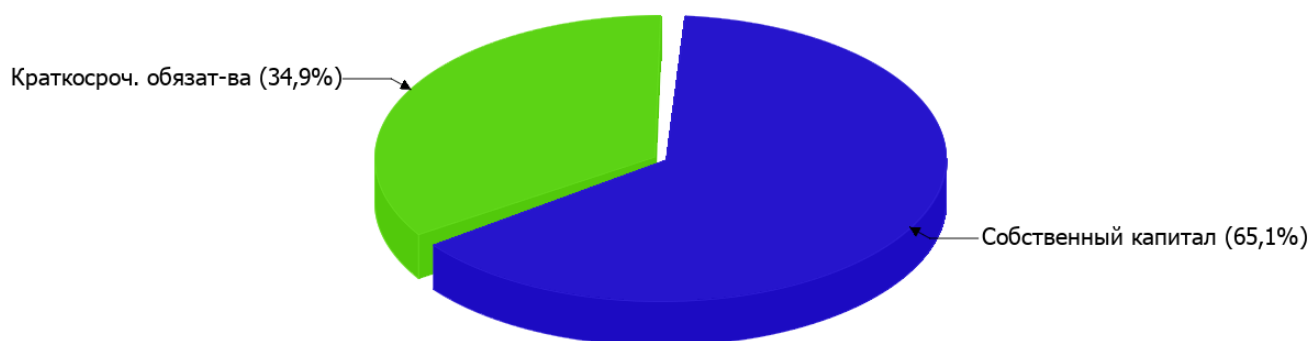
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
Коэффициент автономии	0,78	0,65	-0,13	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,69	0,55	-0,14	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,78	0,65	-0,13	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,65	0,65	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	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 по состоянию на 31.12.2022 составил 0,65. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (65% в общем капитале организации). за весь анализируемый период имело место явное падение коэффициента автономии на 0,13.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



в течение анализируемого периода отмечено существенное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами с **0,69** до **0,55** (т.е. на **0,14**). на 31 декабря 2022 г. значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

коэффициент покрытия инвестиций за год ощутимо уменьшился до **0,65** (на **0,13**). Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. ниже допустимой величины.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ПРОФОТЕК" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,27	2,22	-1,05	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	3,28	2,21	-1,07	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,71	+0,7	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**2,22**) соответствует норме. В тоже время в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на **-1,05**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **2,21**. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**0,71**). [За весь период] коэффициент вырос на **0,7**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ПРОФОТЕК" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **1 362** тыс. руб., что равняется 4,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **1 926** тыс. руб., или на **58,6%**.

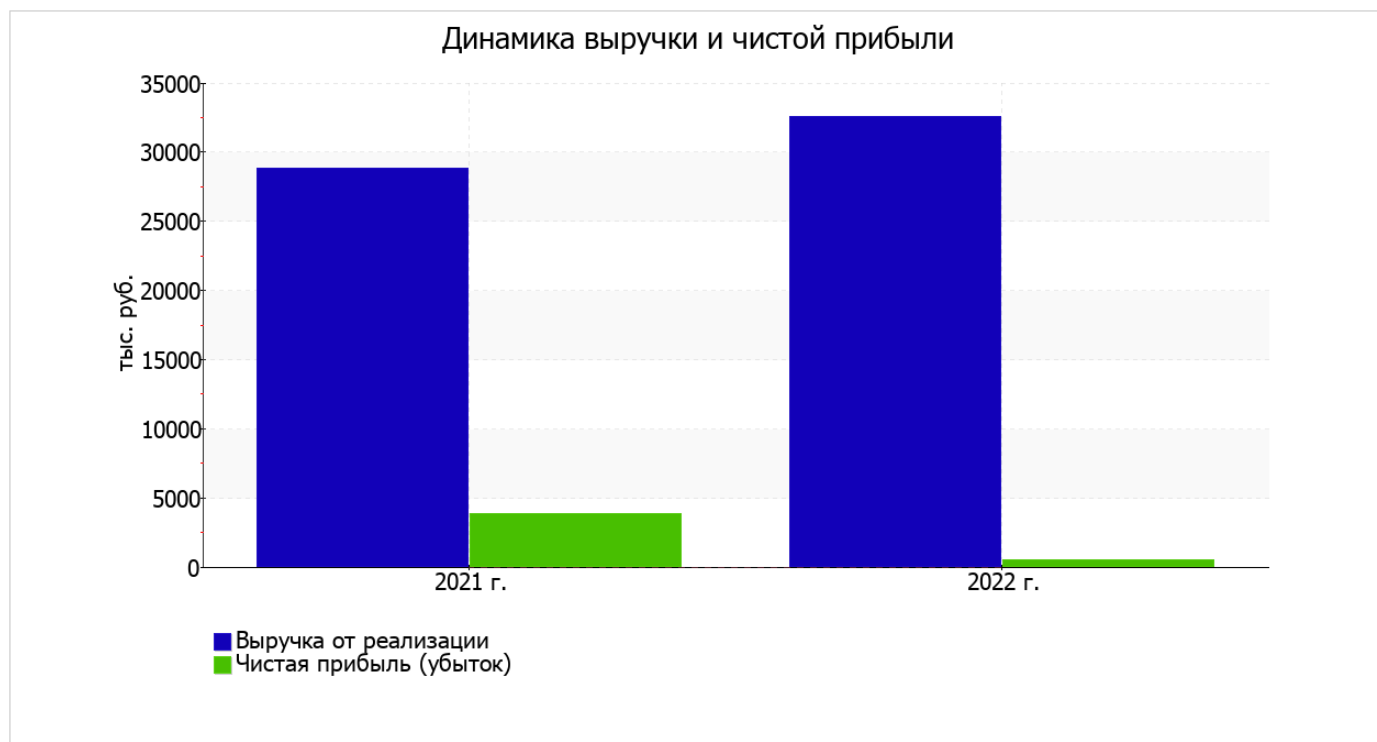
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **3 748** и **5 674** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+22,2%**) опережает изменение выручки (**+13%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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 последний год составил **823** тыс. руб., что на **1 435** тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

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	28 830	32 578	+3 748	+13	30 704
2. Расходы по обычным видам деятельности	25 542	31 216	+5 674	+22,2	28 379
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 288	1 362	-1 926	-58,6	2 325
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	612	-823	-1 435	↓	-106
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 900	539	-3 361	-86,2	2 220
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-79	-14	+65	↑	-47
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	3 821	525	-3 296	-86,3	2 173
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	3 821	525	-3 296	-86,3	2 173
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	524	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ПРОФОТЕК" в течение всего анализируемого периода.



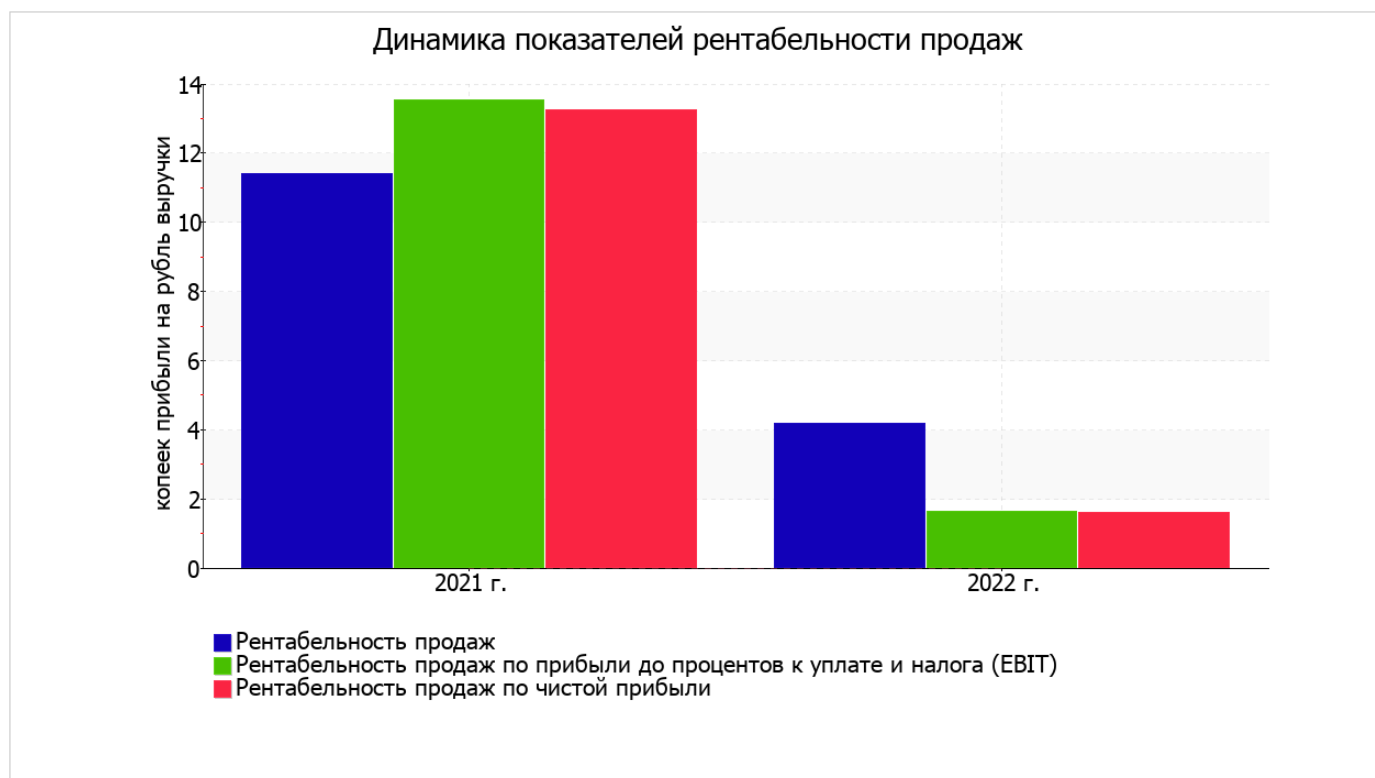
3.2. Анализ рентабельности

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 7%.	11,4	4,2	-7,2	-63,3
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	13,5	1,7	-11,8	-87,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	13,3	1,6	-11,7	-87,8

[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 4,2 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-7,2 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2022 составил 1,7%. То есть в каждом рубле выручки ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ПРОФОТЕК" содержалось 1,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2022 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	6,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	4,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ПРОФОТЕК" обеспечил 0,068 руб. чистой прибыли.

за 2022 год значение рентабельности активов (4,8%) соответствует норме.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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: 168 и менее дн.)	92	4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 13 дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 62 и менее дн.)	75	4,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	23	15,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 219 дн.)	122	3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	86	4,2

* 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 122 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ПРОФОТЕК" в течение анализируемого периода.

Приведенные ниже 8 показателей финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,65);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2022 демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,55;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- низкая рентабельность активов (4,8% за последний год);
- значительное падение рентабельности продаж (-7,2 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 11,4%);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 65% от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-11,8 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Положительно характеризующим результаты деятельности организации показателем является следующий – чистая прибыль за 2022 год составила 525 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2022 год получена прибыль от продаж (1 362 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 926 тыс. руб.).

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями относятся к категории заемщиков с хорошей кредитоспособностью.