

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО НИИЦ "АГРЕГАТ-ТЕСТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5048006440

Код причины постановки на учет (КПП): 504801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

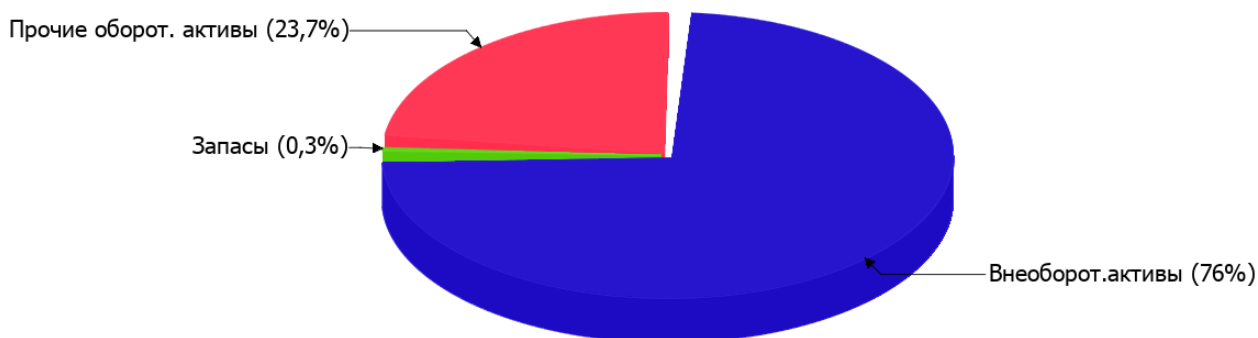
| Показатель | Значение показателя | | | | Изменение за анализируемый период | |
|-----------------------------|---------------------|------------|---|--|-----------------------------------|---------------------------------|
| | в тыс. руб. | | в % к валюте баланса | | тыс. руб. (гр.3- гр.2) | ± % ((гр.3- 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 | | | | | | |
| Внеоборотные активы | 94 665 | 97 959 | 88,8 | 76 | +3 294 | +3,5 |
| Оборотные | 11 995 | 30 992 | 11,2 | 24 | +18 997 | +158,4 |
| Пассив | | | | | | |
| Собственный капитал | 55 152 | 100 405 | 51,7 | 77,9 | +45 253 | +82,1 |
| Долгосрочные обязательства | – | – | – | – | – | – |
| Краткосрочные обязательства | 51 508 | 28 546 | 48,3 | 22,1 | -22 962 | -44,6 |
| Валюта баланса | 106 660 | 128 951 | 100 | 100 | +22 291 | +20,9 |

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2022 в активах организации доля текущих активов составляет 1/4, а внеоборотных средств, соответственно, 3/4. Активы организации за весь период увеличились на 22 291 тыс. руб. (на 20,9%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 82,1%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



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):

- финансовые и другие оборотные активы – 19 778 тыс. руб. (85,7%)
- материальные внеоборотные активы – 3 294 тыс. руб. (14,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+45 253 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за последний год).

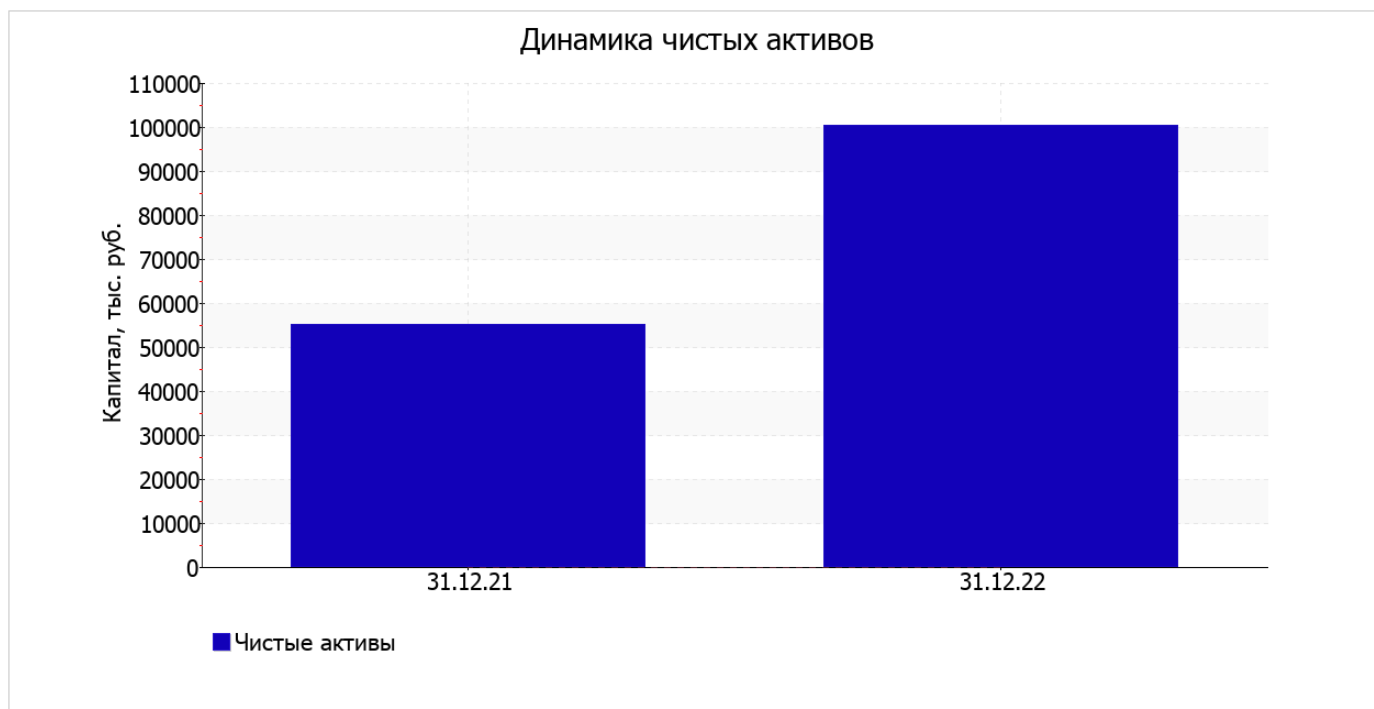
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (-403 тыс. руб. и -22 962 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2022 г. составил 100 405,0 тыс. руб., что намного (на 45 253,0 тыс. руб., или на 82%) больше значения на 31 декабря 2021 г.

2.2. Оценка стоимости чистых активов 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 | 55 152 | 100 405 | 51,7 | 77,9 | +45 253 | +82,1 |

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 82,1% 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

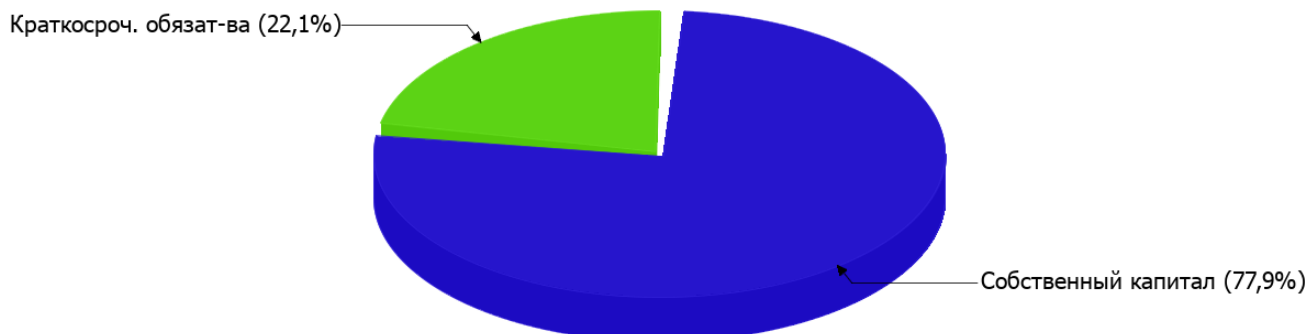
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение |
|---|---------------------|------------|----------------------------------|--|
| | 31.12.2021 | 31.12.2022 | | |
| Коэффициент автономии | 0,52 | 0,78 | +0,26 | 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 | -3,29 | 0,08 | +3,37 | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более. |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,52 | 0,78 | +0,26 | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов | -47,04 | 5,6 | +52,64 | 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 на 31 декабря 2022 г. составил **0,78**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**78%**) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь рассматриваемый период коэффициент автономии вырос на **0,26**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2022 г.



на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,08**. за весь рассматриваемый период отмечено стремительное, на **3,37**, повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. на последний день анализируемого периода (31.12.2022) значение коэффициента является не соответствующим норме.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период существенно вырос (на **0,26**), составив **0,78**. Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **78%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода равнялся **5,6**. в течение анализируемого периода произошло весьма значительное, на **52,64**, повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. на 31 декабря 2022 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО НИИЦ "АГРЕГАТ-ТЕСТ" 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 | | |
| Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 0,23 | 1,09 | +0,86 | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 2. |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,01 | <0,01 | -0,01 | Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2. |

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,09**. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,86**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **<0,01**. При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

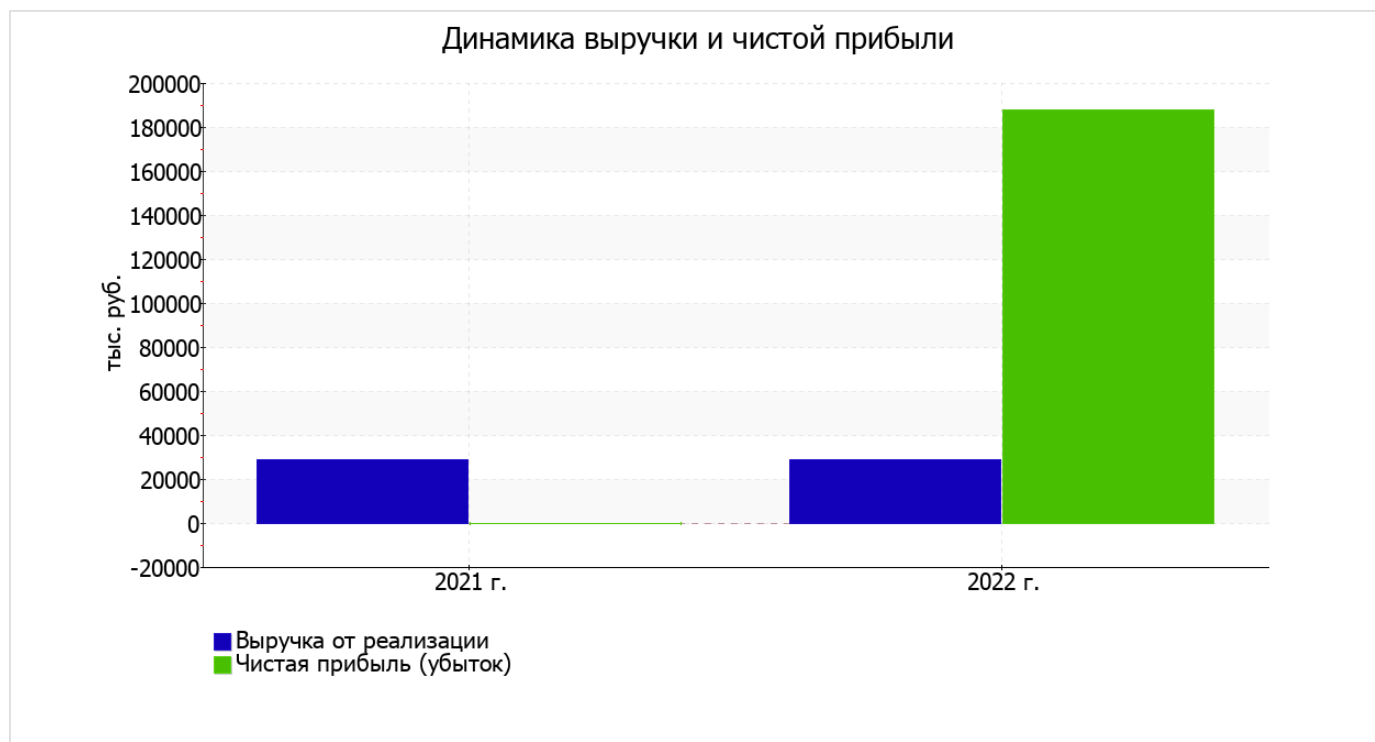
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО НИИЦ "АГРЕГАТ-ТЕСТ" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 10 тыс. руб., что составило <0,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 347 тыс. руб., или на 97,2%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 118 тыс. руб. при одновременном увеличении на 229 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

| 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 | 28 890 | 28 772 | -118 | -0,4 | 28 831 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 28 533 | 28 762 | +229 | +0,8 | 28 648 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 357 | 10 | -347 | -97,2 | 184 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -140 | 187 897 | +188 037 | ↑ | 93 879 |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 217 | 187 907 | +187 690 | +865,9 раза | 94 062 |
| 6. Проценты к уплате | — | — | — | — | — |
| 7. Налоги на прибыль (доходы) | 257 | 138 | -119 | -46,3 | 198 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7) | -41 | 187 769 | +187 810 | ↑ | 93 864 |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



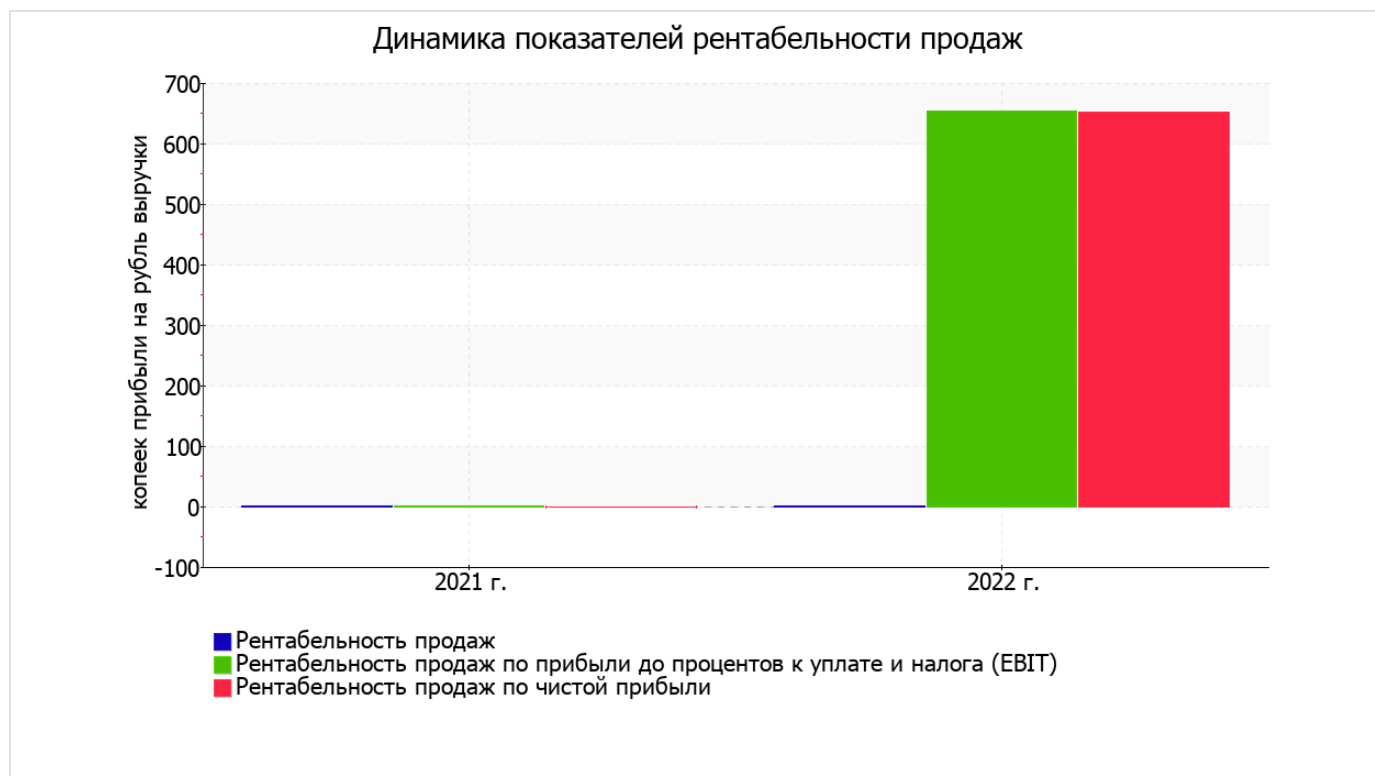
3.2. Анализ рентабельности

| 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: 13% и более. | 1,2 | <0,1 | -1,2 | -97,2 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 0,8 | 653,1 | +652,3 | +869,5 раза |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более. | -0,1 | 652,6 | +652,7 | ↑ |

[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 <0,1 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-1,2 коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 год составила 653,1%. То есть в каждом рубле выручки ООО НИИЦ "АГРЕГАТ-ТЕСТ" содержалось 653,1 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) | 241,4 | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более. |
| Рентабельность активов (ROA) | 159,4 | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более. |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | 241,6 | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам. |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО НИИЦ "АГРЕГАТ-ТЕСТ" обеспечил чистую прибыль в размере 2,414 руб.

за период 01.01–31.12.2022 рентабельность активов демонстрирует очень хорошее значение – 159,4%.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2022 г. |
|--|--------------------|-------------------|
| | 2022 г. | |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 153 и менее дн.) | 273 | 1,3 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.) | – | – |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 508 | 0,7 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 449 дн.) | 1 494 | 0,2 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 987 | 0,4 |

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1494 календарных дня (т.е. 4 года).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО НИИЦ "АГРЕГАТ-ТЕСТ" за весь рассматриваемый период

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (159,4% за 2022 год);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составила 187 769 тыс. руб. (+187 810 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+652,3 коп. к 0,8 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Анализ выявил следующие неудовлетворительные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО НИИЦ "АГРЕГАТ-ТЕСТ":

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,08, можно считать неудовлетворительным;
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- значительное падение прибыльности продаж (-1,2 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 1,2%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 78% от общего капитала организации).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – доля собственного капитала неоправданно высока (78%).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (10 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-347 тыс. руб.).

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – существенно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности.

В соответствии с полученными показателями финансовое положение ООО НИИЦ "АГРЕГАТ-ТЕСТ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.