

Пояснительная записка к балансу за 2022 год

В данном разделе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности приведен анализ основных показателей финансового положения и эффективности деятельности организации за период с 01.01.2021 по 31.12.2022.

1. Анализ финансового положения

1.1. Структура имущества и источники его формирования

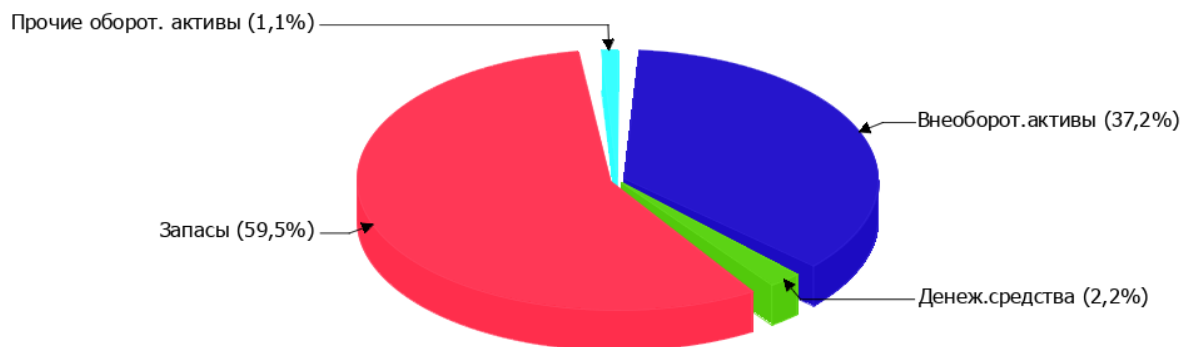
Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
Внеоборотные активы	10	500	500	8,5	37,2	+490	+50 раз
Оборотные	107	788	844	91,5	62,8	+737	+7,9 раза
Пассив							
Собственный капитал	73	1 120	1 254	62,4	93,3	+1 181	+17,2 раза
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	44	168	90	37,6	6,7	+46	+104,5
Валюта баланса	117	1 288	1 344	100	100	+1 227	+11,5 раза

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется следующим соотношением: 37,2% внеоборотных активов и 62,8% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период значительно увеличились (в **11,5** раза). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в **17,2** раза. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2022 г.



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

- запасы – **700** тыс. руб. (**57%**)
- материальные внеоборотные активы – **490** тыс. руб. (**39,9%**)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **1 181** тыс. руб. (**94,3%**)
- кредиторская задолженность – **71** тыс. руб. (**5,7%**)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные заемные средства" в пассиве (**-25** тыс. руб.).

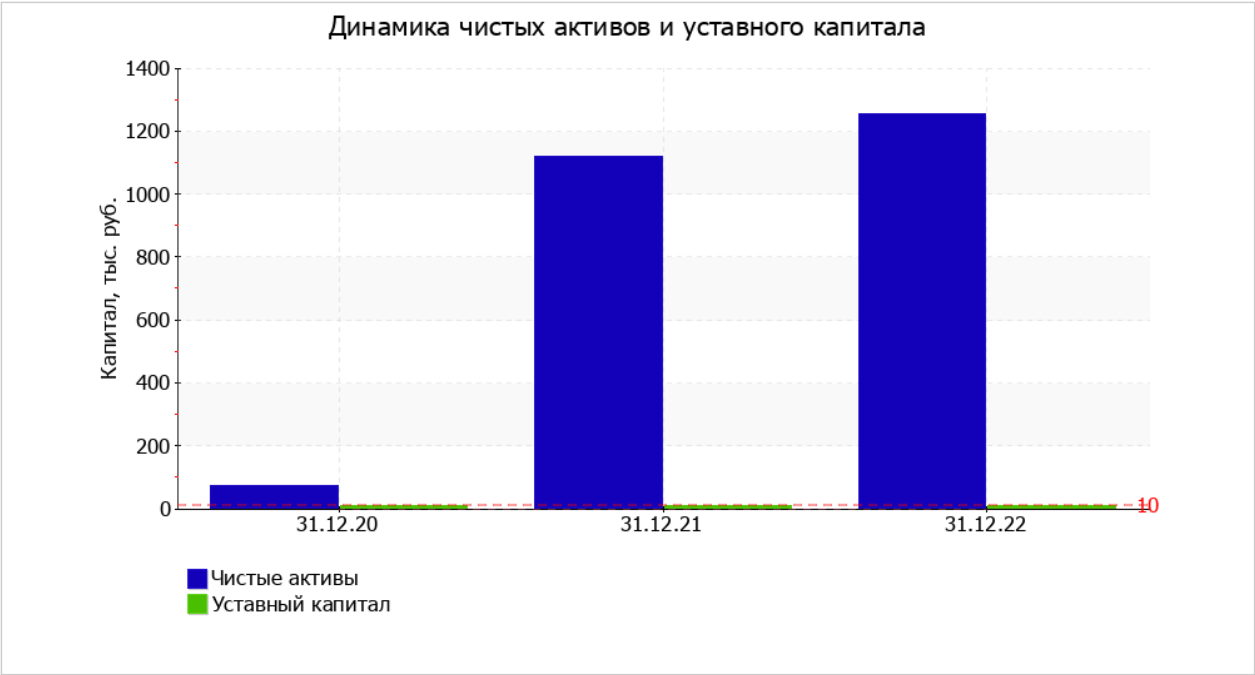
За рассматриваемый период (с 31 декабря 2020 г. по 31 декабря 2022 г.) произошло весьма значительное – с **73** тыс. руб. до **1 254,0** тыс. руб. (т. е. в **17,2** раза) – повышение собственного капитала.

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	73	1 120	1 254	62,4	93,3	+1 181	+17,2 раза
2. Уставный капитал	10	10	10	8,5	0,7	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	63	1 110	1 244	53,8	92,6	+1 181	+19,7 раза

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного (в **125,4** раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить

увеличение чистых активов в **17,2** раза за весь анализируемый 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.



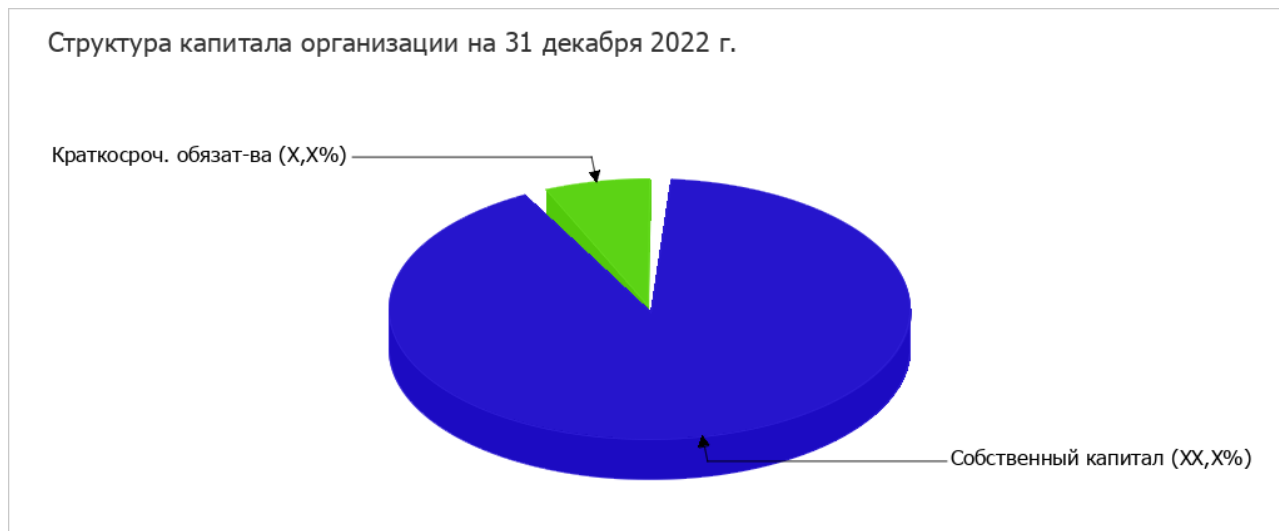
1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022		
1	2	3	4	5	6
Коэффициент автономии	X,XX	X,XX	X,XX	+X,XX	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	X,XX	X,XX	X,XX	+X,X	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	X,XX	X,XX	X,XX	+X,XX	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент обеспеченности запасов	X,XX	X,XX	X,XX	+X,XX	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	X	X	X	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составил **X,XX**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "Научная промышленная корпорация русский промышленный ремонт" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **XX%** в общем капитале организации). Коэффициент автономии за два года повысился на **X,XX**.

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



Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. составил **X,XX**, но по состоянию на 31.12.2020 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **X,XX** (имел место рост на **X,X**). На 31.12.2022 значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму. В течение всего периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами укладывался в нормативное значение.

В течение анализируемого периода (с 31.12.2020 по 31.12.2022) произошло сильное повышение коэффициента покрытия инвестиций до **X,XX** (**+X,XX**). Значение коэффициента на 31 декабря 2022 г. вполне соответствует норме.

По состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **X,XX**. За два года наблюдался существенный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов, на **X,XX**. В течение всего периода коэффициент укладывался в нормативное значение. По состоянию на 31.12.2022 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

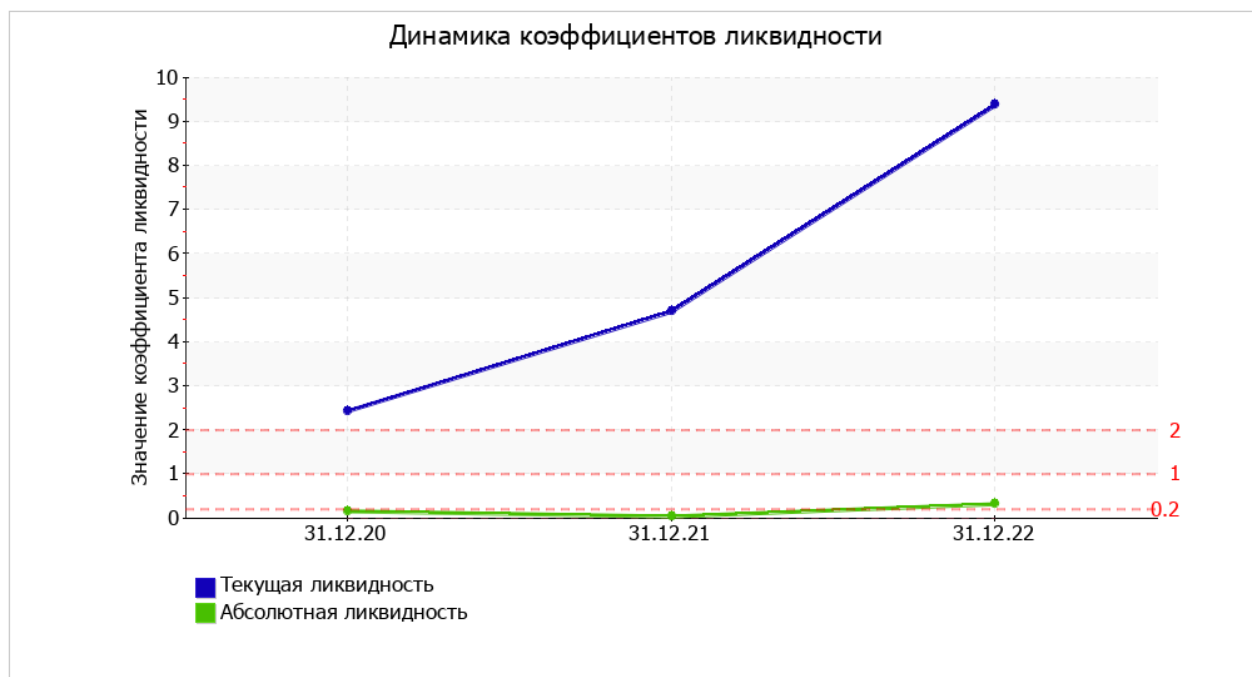
Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

1.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022		
1	2	3	4	5	6
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	X,XX	X,XX	X,XX	+X,XX	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	X,XX	X,XX	X,XX	+X,XX	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

На 31.12.2022 коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**X,XX** при нормативном значении **X**). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **X,XX**.

При норме **X,X** значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **X,XX**. За весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **X,XX**.



2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности

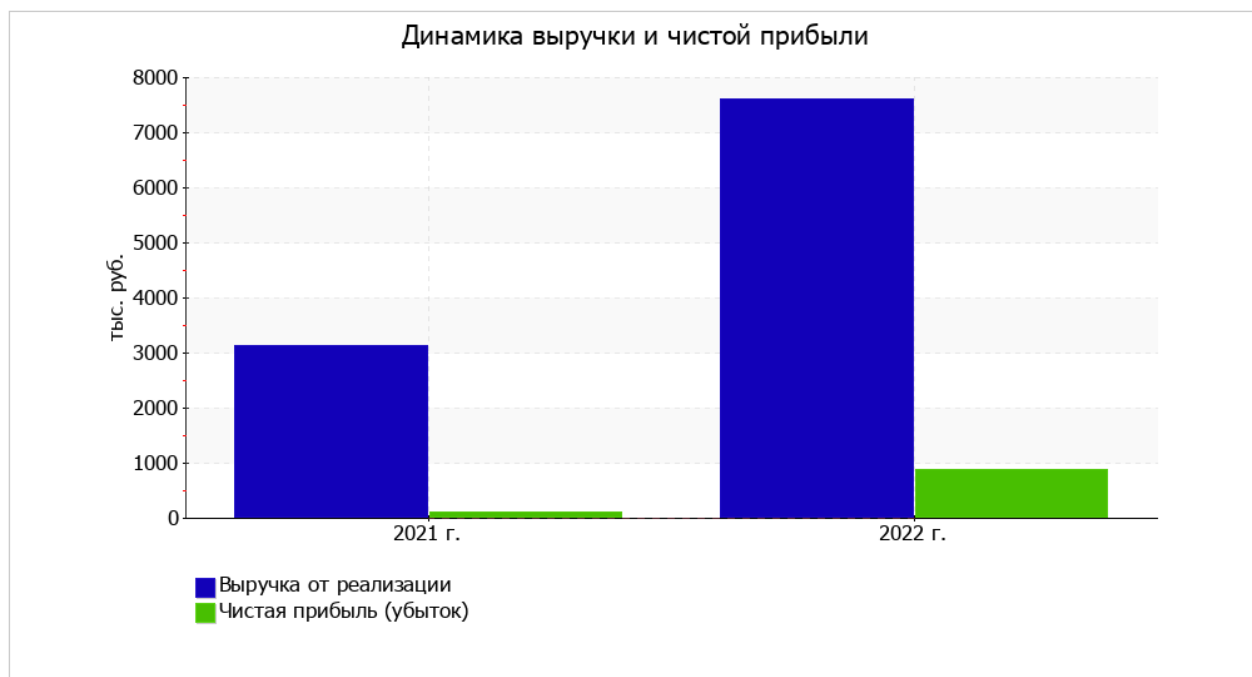
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "Научная промышленная корпорация русский промышленный ремонт" в течение анализируемого периода.

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	2	3	4	5	6
1. Выручка	3 129	7 597	+4 468	+142,8	5 363
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 830	6 658	+3 828	+135,3	4 744
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	299	939	+640	+3,1 раза	619
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-208	-57	+151	↑	-133
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	91	882	+791	+9,7 раза	487
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	—	—	—	—	—
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	91	882	+791	+9,7 раза	487

Значение выручки за последний год составило **7 597** тыс. руб., при этом за 2021 год годовая выручка составляла **3 129** тыс. руб. (т.е. произошло увеличение на **142,8%**).

За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 прибыль от продаж равнялась **939** тыс. руб. В течение анализируемого периода отмечено очень сильное, в **3,1** раза, повышение финансового результата от продаж.

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "Научная промышленная корпорация русский промышленный ремонт" в течение всего анализируемого периода.



2.2. 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. 2021 г.	Коэфф. 2022 г.	Изменение, дн. (гр.3 - гр.2)
	2021 г.	2022 г.			
1	2	3	4	5	6
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 168 дн.)	XX	XX	X	X,X	-XX
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 13 и менее дн.)	—	—	—	—	—
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	XX	X	XX,X	XX,X	-X
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 219 и менее дн.)	XX	XX	X,X	X,X	-XX
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	XX	XX	X,X	X,X	-XX

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

Данные об оборачиваемости активов в среднем в течение анализируемого периода (с 31 декабря 2020 г. по 31 декабря 2022 г.) свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 73 календарных дня.

3. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2022 г.) и результатов деятельности ООО "Научная промышленная корпорация русский промышленный ремонт" за два последних года.

Среди показателей, *исключительно хорошо* характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2022 г. демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – **X,XX**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (**XX%** за последний год);
- положительная динамика рентабельности продаж (**+X,X** процентных пункта от рентабельности **X,X%** за период 01.01–31.12.2021);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **XX%** от общего капитала организации);
- за последний год получена прибыль от продаж (**939** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (**+640** тыс. руб.);
- чистая прибыль за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составила **882** тыс. руб. (**+791** тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки ООО "Научная промышленная корпорация русский промышленный ремонт" (**+X,X** коп. к **X,X** коп. с рубля выручки за 2021 год).

Положительно финансовое положение ООО "Научная промышленная корпорация русский промышленный ремонт" характеризует следующий показатель – доля собственного капитала неоправданно высока (**XX%**).

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий *критическое* значение – крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность претендовать на привлечение кредитных ресурсов.