

# 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

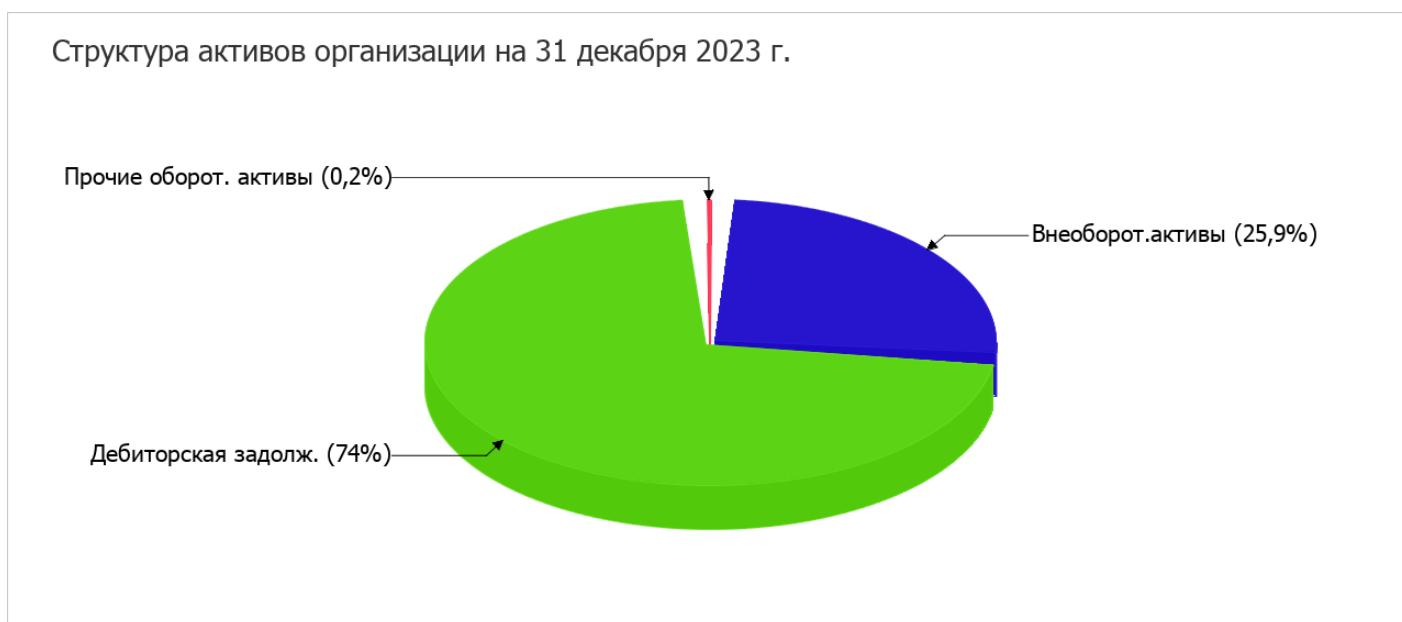
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	2 769	2 695	22,6	25,9	-74	-2,7
в том числе: основные средства	85	85	0,7	0,8	-	-
нематериальные активы	451	445	3,7	4,3	-6	-1,3
2. Оборотные, всего	9 467	7 730	77,4	74,1	-1 737	-18,3
в том числе: запасы	-	-	-	-	-	-
дебиторская задолженность	6 408	7 710	52,4	74	+1 302	+20,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 043	4	24,9	<0,1	-3 039	-99,9
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	7 965	8 479	65,1	81,3	+514	+6,5
Справочно: Чистые активы	7 966	8 479	65,1	81,3	+513	+6,4
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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	4 270	1 946	34,9	18,7	-2 324	-54,4
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	12 236	10 425	100	100	-1 811	-14,8

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2023) в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну четвертую, а текущих активов, соответственно, три четвертых. Активы организации в течение анализируемого периода уменьшились на **1 811** тыс. руб. (на **14,8%**). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на **6,5%**, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение активов организации связано, в первую очередь, со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на **3 039** тыс. руб. (или **97,6%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **1 290** тыс. руб. (**55,5%**)
- оценочные обязательства – **684** тыс. руб. (**29,4%**)
- доходы будущих периодов – **351** тыс. руб. (**15,1%**)

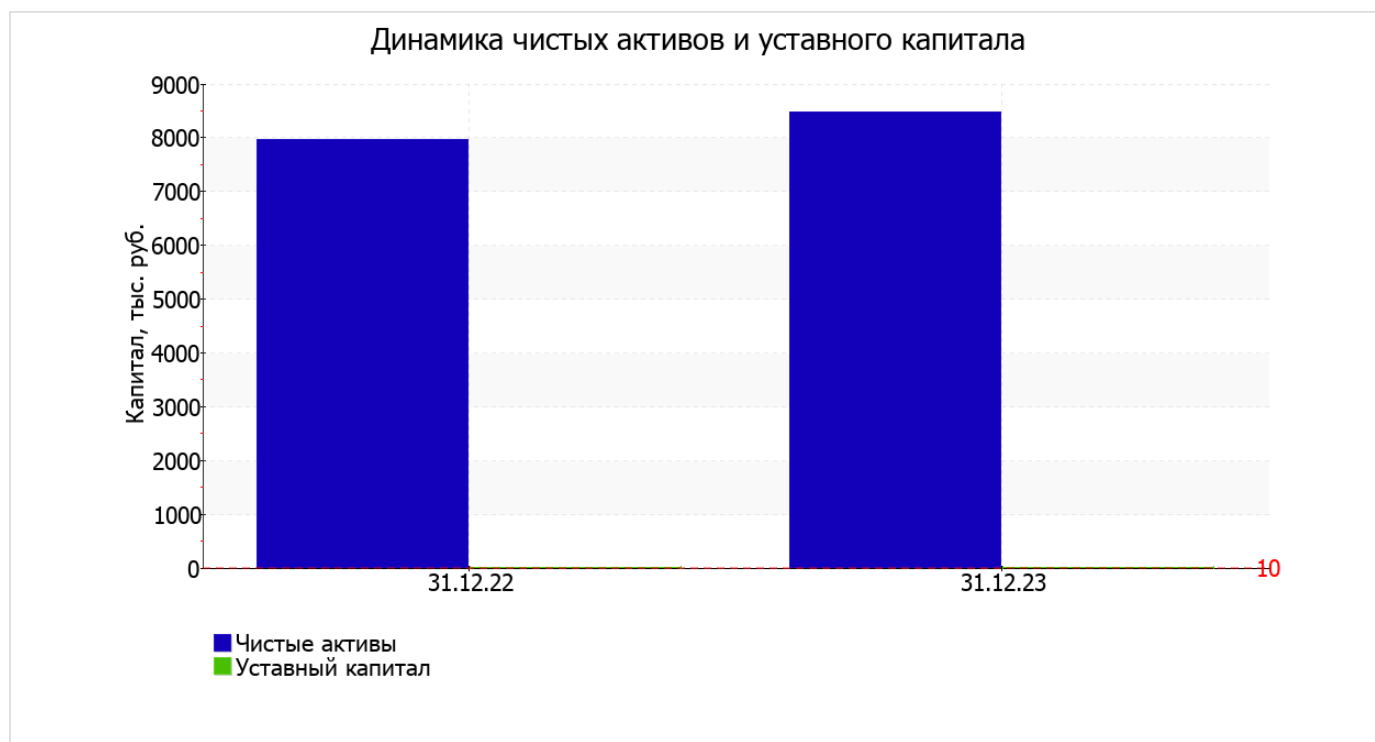
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (**+1 302** тыс. руб. и **+514** тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2023 собственный капитал организации равнялся 8 479,0 тыс. руб. Это на 514 тыс. руб., или на 6,5% выше значения по состоянию на 31.12.2022.

## 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)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	7 966	8 479	65,1	81,3	+513	+6,4
2. Уставный капитал	10	10	0,1	0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	7 956	8 469	65	81,2	+513	+6,4

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 намного (в 847,9 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 6,4% 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

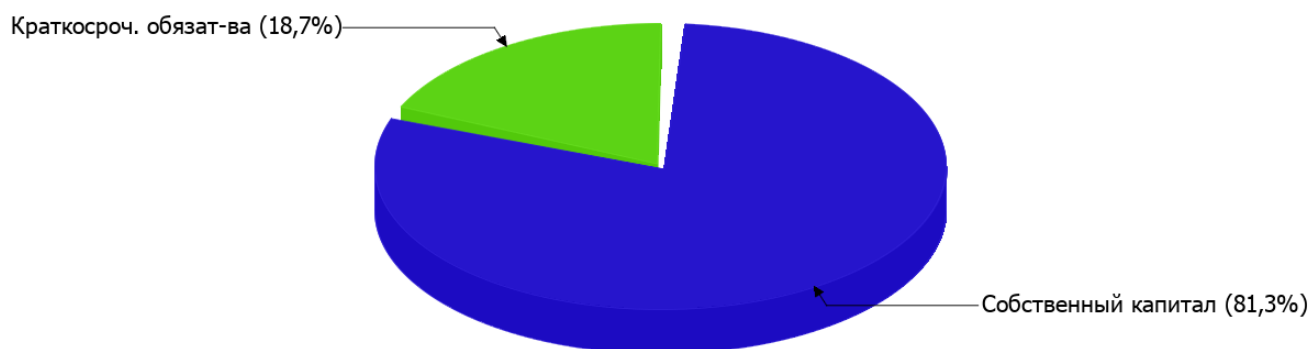
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023		
Коэффициент автономии	0,65	0,81	+0,16	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	0,55	0,75	+0,2	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,65	0,81	+0,16	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,65	0,68	+0,03	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 31.12.2023 составил **0,81**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ПРОФОТЕК" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **81%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода наблюдался значительный рост коэффициента автономии, на **0,16**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

## Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2023 составил **0,75**. за весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос на **0,2**. на последний день анализируемого периода коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

за весь анализируемый период произошел существенный рост коэффициента покрытия инвестиций с **0,65** до **0,81** (т.е. на **0,16**). Значение коэффициента на 31 декабря 2023 г. соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **81%**).

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
	31.12.2022	31.12.2023		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,22	3,97	+1,75	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,21	3,96	+1,75	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,71	<0,01	-0,71	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**3,97** при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **1,75**.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (**3,96**). Это означает, что у ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ПРОФОТЕК" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**<0,01**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,71**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ПРОФОТЕК" за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере 104 тыс. руб., что составило 0,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 1 258 тыс. руб., или на 92,4%.

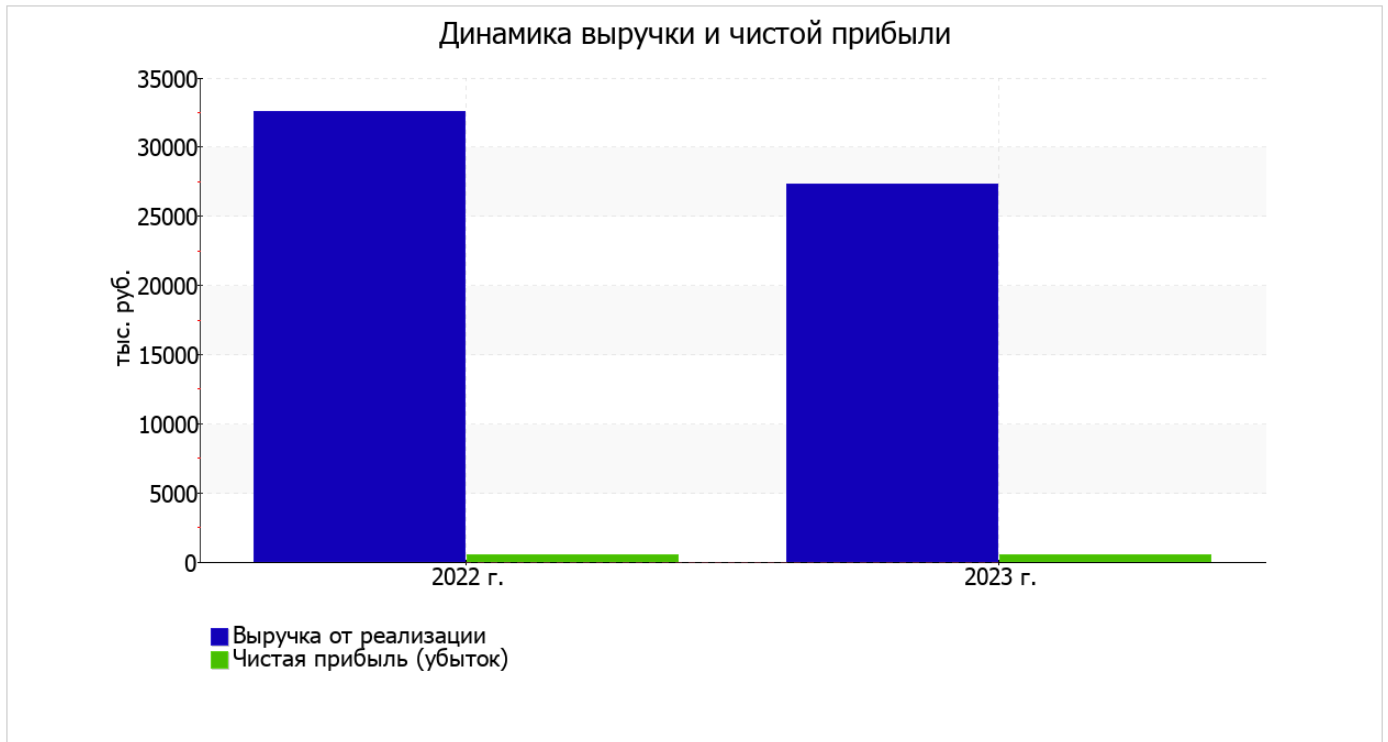
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 5 285 и 4 027 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-16,2%) опережает изменение расходов (-12,9%)

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 реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь анализируемый период составила 410 тыс. руб., что на 1 233 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 394,2% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2022 г.	2023 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	32 578	27 293	-5 285	-16,2	29 936
2. Расходы по обычным видам деятельности	31 216	27 189	-4 027	-12,9	29 203
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 362	104	-1 258	-92,4	733
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-823	410	+1 233	↑	-207
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	539	514	-25	-4,6	527
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-14	-	+14	↑	-7
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	525	514	-11	-2,1	520
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	525	514	-11	-2,1	520
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	514	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	
	2022 г.	2023 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: 7% и более.	4,2	0,4	-3,8	-90,9
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,7	1,9	+0,2	+13,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	1,6	1,9	+0,3	+16,9

[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 0,4 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-3,8 коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВИТ) к выручке организации, за 2023 год составила 1,9%. То есть в каждом рубле выручки ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ПРОФОТЕК" содержалось 1,9 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
	2023 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	6,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	4,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	6,3	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 чистую прибыль в размере 0,063 руб.

за последний год значение рентабельности активов (4,5%) не соответствует нормативу.

### 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. 2023 г.
	2023 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 168 дн.)	115	3,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 13 и менее дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 62 дн.)	94	3,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	24	15,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 219 и менее дн.)	152	2,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	110	3,3

\* 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 152 календарных дня.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ПРОФОТЕК".

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,75) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+0,2 коп. к 1,7 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Приведенные ниже 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют положительные значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,81);
- увеличение собственного капитала ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ПРОФОТЕК" при том что, активы организации уменьшились на 1 811 тыс. руб. (на 14,8%);
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 81% в общей сумме капитала организации);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2023 составила 514 тыс. руб.

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2023 год получена прибыль от продаж (104 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 258 тыс. руб.).

Приведенные ниже 2 показателя результатов деятельности ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ПРОФОТЕК" имеют отрицательные значения:

- низкая рентабельность активов (4,5% за 2023 год);
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-3,8 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 4,2%).

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

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ЦЕНТР ПРОФОТЕК", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.