

**Пояснительная записка  
к балансу за 2023 год**

**В данном разделе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности  
приведен анализ основных показателей финансового положения и  
эффективности деятельности организации за период с 01.01.2022 по  
31.12.2023.**

**1. Анализ финансового положения**

**1.1. Структура имущества и источники его формирования**

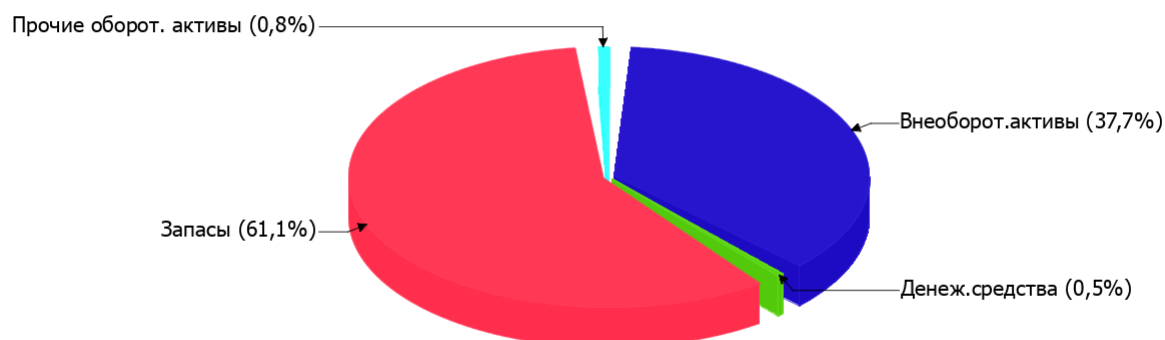
| Показатель                  | Значение показателя |              |              |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                             | в тыс. руб.         |              |              | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.4-гр.2)          | ± %<br>((гр.4-гр.2) : гр.2) |
|                             | 31.12.2021          | 31.12.2022   | 31.12.2023   | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2021) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2023) |                                   |                             |
| 1                           | 2                   | 3            | 4            | 5                                                | 6                                               | 7                                 | 8                           |
| <b>Актив</b>                |                     |              |              |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| Внеоборотные активы         | 500                 | 500          | 500          | 38,8                                             | 37,7                                            | –                                 | –                           |
| Оборотные                   | 788                 | 844          | 826          | 61,2                                             | 62,3                                            | +38                               | +4,8                        |
| <b>Пассив</b>               |                     |              |              |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| Собственный капитал         | 1 120               | 1 254        | 1 295        | 87                                               | 97,7                                            | +175                              | +15,6                       |
| Долгосрочные обязательства  | –                   | –            | –            | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| Краткосрочные обязательства | 168                 | 90           | 31           | 13                                               | 2,3                                             | -137                              | -81,5                       |
| <b>Валюта баланса</b>       | <b>1 288</b>        | <b>1 344</b> | <b>1 326</b> | <b>100</b>                                       | <b>100</b>                                      | <b>+38</b>                        | <b>+3</b>                   |

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2023) характеризуется соотношением: 37,7% внеоборотных активов и 62,3% текущих. Активы организации за весь анализируемый период несколько увеличились (на 3%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 15,6%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

### Структура активов организации на 31 декабря 2023 г.



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "запасы" на **60** тыс. руб. (или **100%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (**+175** тыс. руб., или **100%** вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

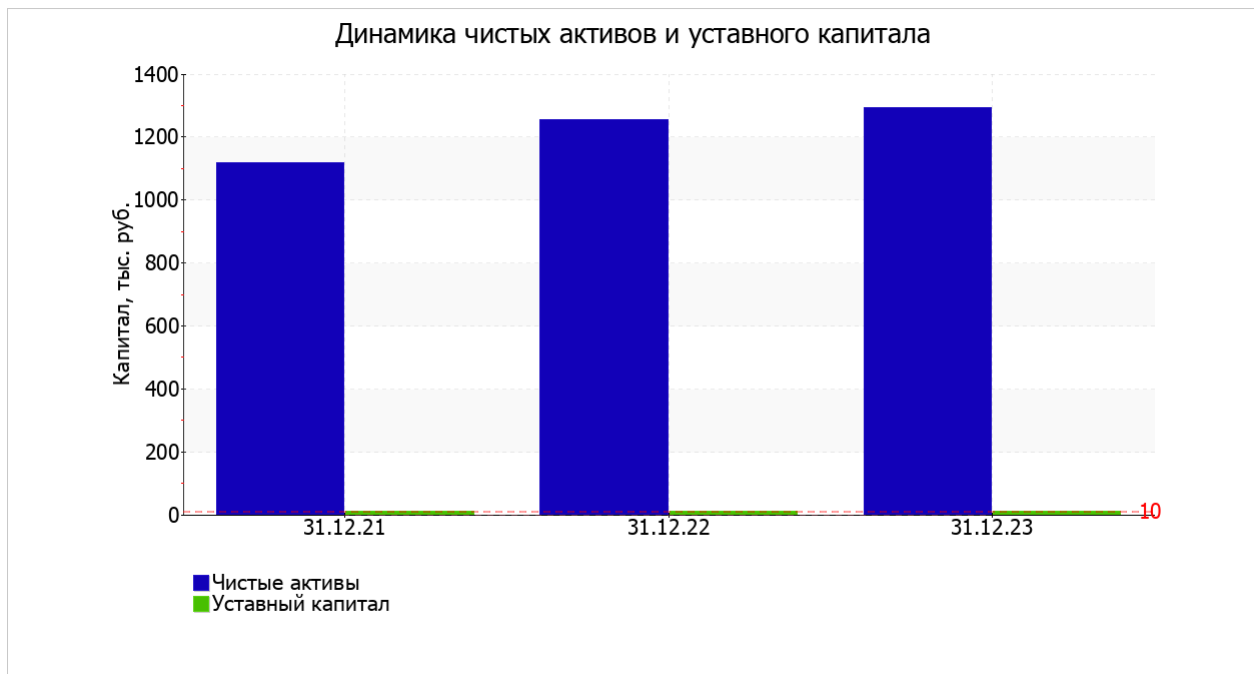
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (**-21** тыс. руб. и **-137** тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2023 составил **1 295,0** тыс. руб.; это на **175** тыс. руб., или на **15,6%** больше значения собственного капитала на начало анализируемого периода (31.12.2021).

## 1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

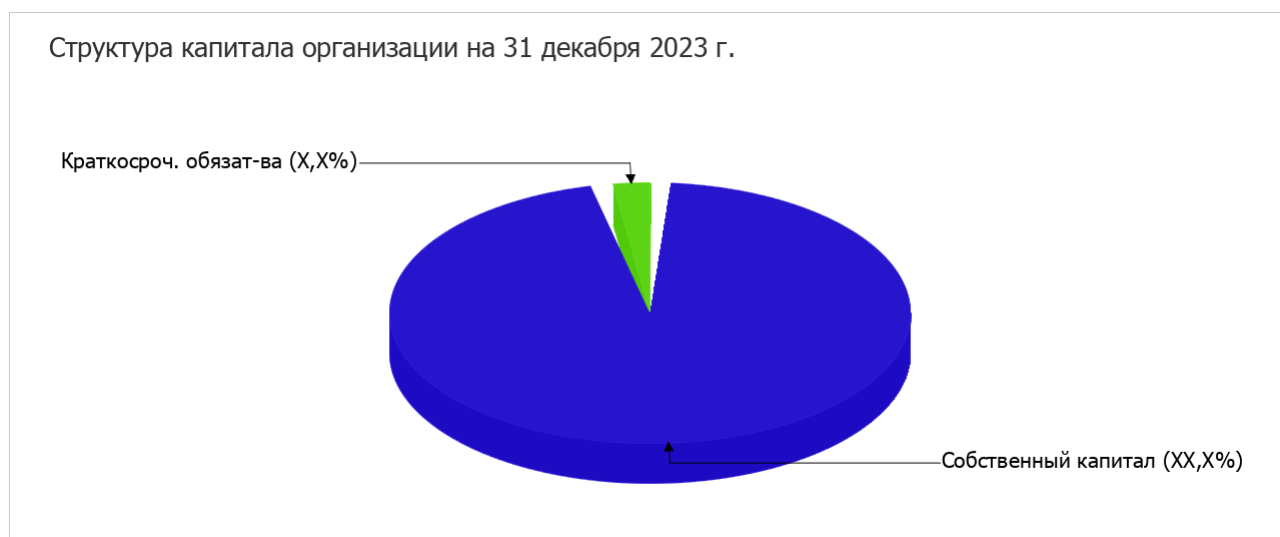
| Показатель                                                        | Значение показателя |            |            |                                               |                                              | Изменение             |                          |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
|                                                                   | в тыс. руб.         |            |            | в % к валюте баланса                          |                                              | тыс. руб. (гр.4-гр.2) | ± % ((гр.4-гр.2) : гр.2) |
|                                                                   | 31.12.2021          | 31.12.2022 | 31.12.2023 | на начало анализируемого периода (31.12.2021) | на конец анализируемого периода (31.12.2023) |                       |                          |
| 1                                                                 | 2                   | 3          | 4          | 5                                             | 6                                            | 7                     | 8                        |
| 1. Чистые активы                                                  | 1 120               | 1 254      | 1 295      | 87                                            | 97,7                                         | +175                  | +15,6                    |
| 2. Уставный капитал                                               | 10                  | 10         | 10         | 0,8                                           | 0,8                                          | —                     | —                        |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 1 110               | 1 244      | 1 285      | 86,2                                          | 96,9                                         | +175                  | +15,8                    |

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 намного (в **129,5** раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на **15,6%** 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



### 1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

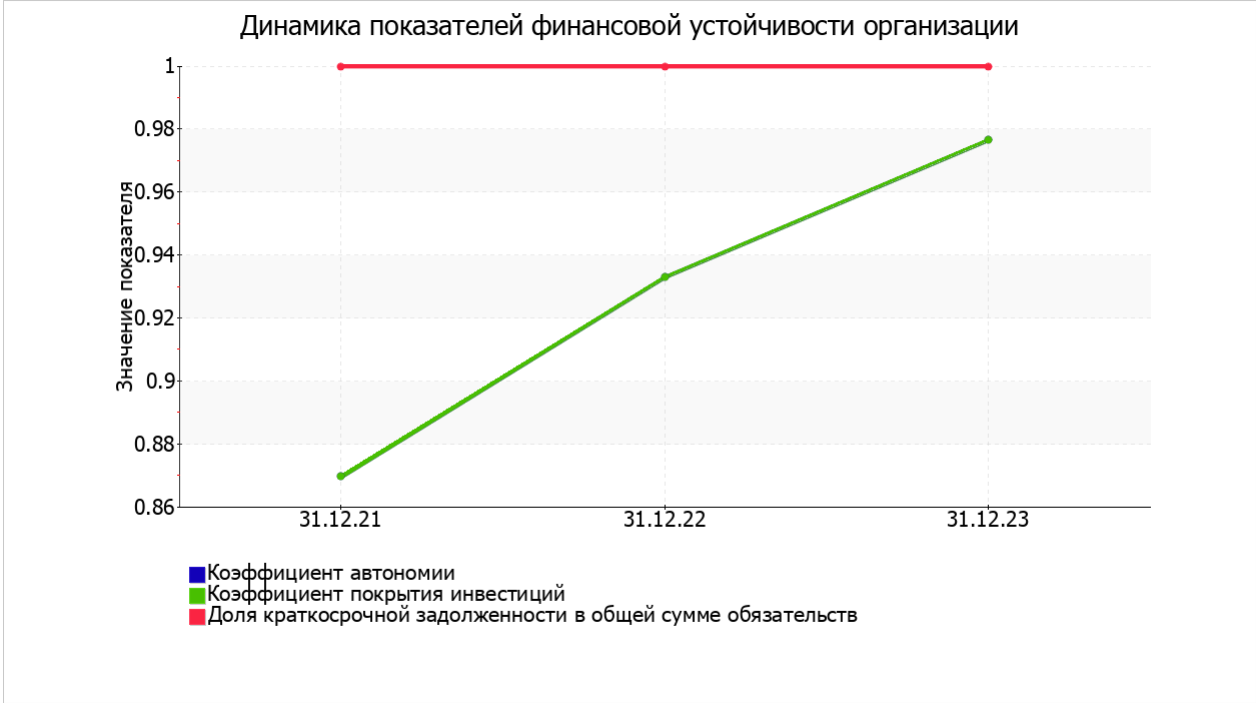
На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



. На 31.12.2023 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

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

На следующем графике наглядно представлена динамика основных показателей финансовой устойчивости ООО "Научная промышленная корпорация русский промышленный ремонт":



## 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" за рассматриваемый период (с 31.12.2021 по 31.12.2023).

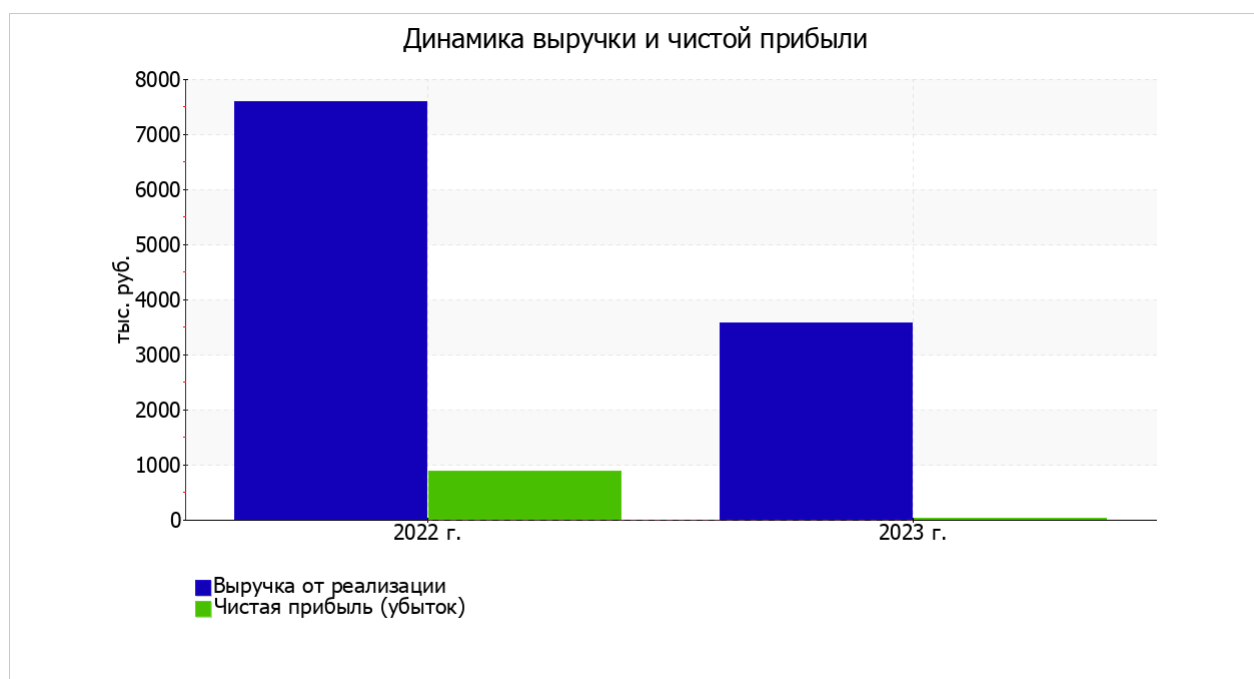
| Показатель                                            | Значение показателя, тыс. руб. |         | Изменение показателя    |                 | Средне-годовая величина, тыс. руб. |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------|---------|-------------------------|-----------------|------------------------------------|
|                                                       | 2022 г.                        | 2023 г. | тыс. руб. (гр.3 - гр.2) | ± % ((3-2) : 2) |                                    |
| 1                                                     | 2                              | 3       | 4                       | 5               | 6                                  |
| 1. Выручка                                            | 7 597                          | 3 568   | -4 029                  | -53             | 5 583                              |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности              | 6 658                          | 2 562   | -4 096                  | -61,5           | 4 610                              |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                   | 939                            | 1 006   | +67                     | +7,1            | 973                                |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | -57                            | -987    | -930                    | ↓               | -522                               |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 882                            | 19      | -863                    | -97,8           | 451                                |
| 6. Проценты к уплате                                  | —                              | —       | —                       | —               | —                                  |

|                                    |     |    |      |       |     |
|------------------------------------|-----|----|------|-------|-----|
| 7. Налоги на прибыль (доходы)      | –   | –  | –    | –     | –   |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7) | 882 | 19 | -863 | -97,8 | 451 |

Годовая выручка за 2023 год составила **3 568** тыс. руб. За два последних года наблюдалось значительное падение выручки – на **4 029** тыс. руб.

Прибыль от продаж за последний год составила **1 006** тыс. руб. В течение анализируемого периода (31.12.21–31.12.23) имело место заметное повышение финансового результата от продаж, составившее **67** тыс. руб.

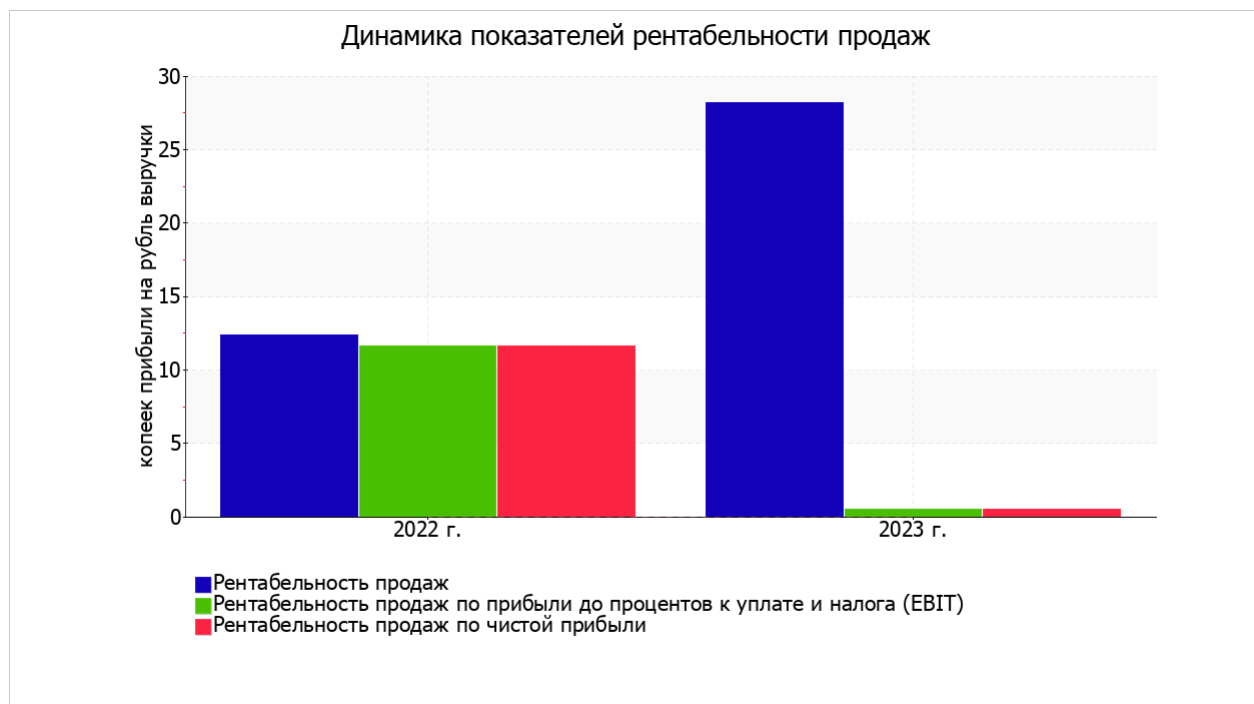
Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "Научная промышленная корпорация русский промышленный ремонт" в течение всего анализируемого периода.



## 2.2. Анализ рентабельности

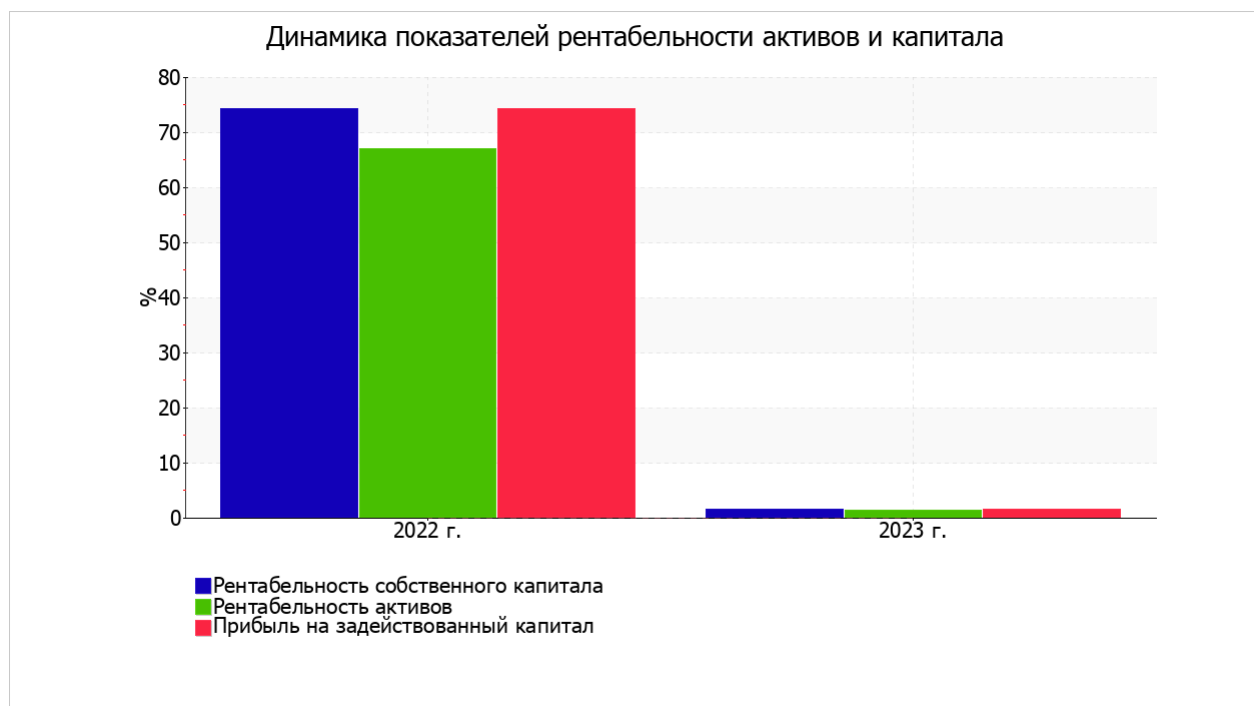
| Показатели рентабельности                                                                                                                        | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------|----------------------|-----------------|
|                                                                                                                                                  | 2022 г.                                           | 2023 г. | коп., (гр.3 - гр.2)  | ± % ((3-2) : 2) |
| 1                                                                                                                                                | 2                                                 | 3       | 4                    | 5               |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.               | 12,4                                              | 28,2    | +15,8                | +128,1          |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | 11,6                                              | 0,5     | -11,1                | -95,4           |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более. | 11,6                                              | 0,5     | -11,1                | -95,4           |

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.



Рентабельность активов за 2023 год в сравнении с данными за 2022 год стремительно уменьшилась.

Ниже на графике представлено изменение основных показателей рентабельности активов и капитала организации.



## 2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Данные об оборачиваемости активов в среднем за рассматриваемый период (31.12.21–31.12.23) свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 100 календарных дней.

## 3. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода (31.12.2023)) и результаты деятельности ООО "Научная промышленная корпорация русский промышленный ремонт" за весь рассматриваемый период.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- на 31.12.2023 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует.

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют *положительные* значения:

- за 2023 год получена прибыль от продаж (**1 006** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (**+67** тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила **19** тыс. руб.

С *негативной* стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

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

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.

Составил \_\_\_\_\_ Генеральный директор Червоненко А.Ю. (28.03.2024г.)