

**Общество с ограниченной ответственностью
«Научно-технический центр «Технологии и безопасности»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
за 2023 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской финансовой отчетности ООО «НТЦ «ТБ» за 2023 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Сведения об обществе

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Научно-технический центр «Технологии и безопасности»
- 1.2. Юридический адрес: 197198, Санкт-Петербург, ул. Зверинская, дом 22 литер А пом.12Н,13Н,14Н. Фактический адрес соответствует юридическому.
- 1.3. Дата государственной регистрации: 06 февраля 2006 года, основной государственный регистрационный номер 1067847202500
- 1.4. Уставный капитал организации составляет 100 000 руб.
Участник ООО «НТЦ «ТБ»: 1 физическое лицо, доля 100% - Ибадулаев Владислав Асанович.
Доля уставном капитале оплачена полностью.
- 1.5. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.6. Организация относится к субъектам малого предпринимательства.
Организация не имеет долей в уставном капитале сторонних организаций.
- 1.7. Организация не подлежит обязательному аудиту.

Среднесписочная численность Общества на 31.12.2023 г. составила 49 человек.

Общество создано без ограничения срока деятельности.

2. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава.

Генеральным директором Общества является Надеждин Валентин Николаевич, полномочия генерального директора были продлены по 18.02.2026 г.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, финансовые вложения, полученные кредиты и займы, и выданные займы отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Переклассификация активов производится на конец каждого года.

4. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает установленный лимит в размере 100 тыс. рублей

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, такие активы принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

В 2023 году Общество приняло решение провести переоценку по отдельной группе основных средств «Транспортные средства». Все числящиеся на балансе автомобили были переоценены по рыночной стоимости. Величина дооценки двух объектов составила 10 722 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2023 года обесценение остальных основных средств отсутствует.

Резерв на ремонт ОС не создается.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом, исходя из сроков службы, в течение которого основное средство, как ожидается, будет приносить экономические выгоды.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвестиционная недвижимость отсутствует в составе ОС Общества.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Начиная с 2022 года Общество утвердило в своей Учетной политике и начало применять

стандарт по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» В соответствии с п.13.2.1. Учетной политики Общество не применяет положения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, заключенных до 01.01.2022 , как субъект малого предпринимательства, имеющий право применять положения ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров, исполнение которых начинается с 01.01.2022г.

В 2023 году договоры аренды, как операционной, так и финансовой, не заключались.

Расшифровка основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года (стр. 1150 баланса) приведена в таблице 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

5. Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость НМА определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п.28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования устанавливается Обществом по каждому виду амортизируемых нематериальных активов, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования нематериальных активов, а также факторов их обесценения.

6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Все затраты на приобретение ценных бумаг, независимо от их суммы, включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведены в таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. К финансовым вложениям Общества относятся выданные процентные займы сотрудникам ООО «НТЦ «ТБ» со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты.

7. Запасы

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасами, в частности, являются:

сырье, материалы;

готовая продукция;

товары, предназначенные для продажи;

незавершенное производство.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, оценка материально-производственных МПЗ осуществляется по фактической себестоимости.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

Организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

В 2023 году резерв не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (неисключительные права на использование программными продуктами и базами данных, при условии, что срок действия права прописан в договоре) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Срок, в течение которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие затраты, определяется при их принятии к учету приказом генерального директора Общества, если иное не установлено законодательными и другими нормативными актами, и сопроводительными документами.

Если на конец года остаток списания расходов, классифицированных как РБП, составляет менее 12 месяцев, то в отчетности они отражаются в составе строки баланса 1260 «Прочие оборотные активы».

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в зависимости от оставшегося срока полезного использования по строкам 1260 «Дебиторская задолженность», 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов состоят из предоставления неисключительных прав на использование программных продуктов, необходимых для использования в текущей деятельности

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, отраженная в строке баланса 1230, преимущественно состоит из расчетов с покупателями и заказчиками в сумме 33 902 886,05 рублей. Данная сумма отражена за минусом резерва по сомнительным долгам, который на 31.12.2023 составил 2 311 845,98 рублей. Показатели отражены в приложении к бухгалтерскому балансу №5, табл. 5.1 строка 5510.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резервы сомнительных долгов проверены на их действительное наличие по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации и отсутствию записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности общества в связи с ликвидацией (банкротством), в отношении которого создавался резерв.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные средства Общества включают в себя денежные средства в безналичной и наличной форме на рублевых и валютных счетах, в кассе организации, отраженных в бухгалтерском балансе

по строкам 1250 «Денежные средства».

В целях составления бухгалтерского баланса депозиты со сроком размещения менее 3 месяцев относятся к денежным эквивалентам и отражаются по строке 1250 «Денежные средства», со сроком погашения более 3 месяцев включаются в состав финансовых вложений по строке 1240 бухгалтерского баланса «Финансовые вложения».

11. Признание доходов.

Доходами от обычных видов деятельности признается оказание услуг, выполнение работ (разработка проектной документации, СМР, обучение по лицензированным программам).

Выручка от реализации работ признается в составе доходов на дату подписания акта заказчиком.

Выручка, отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

- выручка от разработки проектной документации (доля в объеме выручки за 2023 год составляет 100 %)

Доходы организации, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99. Они отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы».

В отчете о финансовых результатах процентный доход отражен по строке 2320 «Проценты к получению» в сумме 5 845 554,56 руб. В эту сумму входят:

Проценты к получению, в т.ч.	Сумма
Проценты по депозитам	4 711 798,50
Проценты по займам	1 133 756,06

Выручка от реализации отражена в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, и аналогичных обязательных платежей.

12. Учет займов и кредитов

Выданные займы ведутся в разрезе процентных займов, отраженных в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения» и беспроцентных займов, отраженных в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы», если срок их погашения превышает 12 месяцев с отчетной даты. Если срок погашения менее 12 месяцев, то займы отражаются в составе оборотных активов: строка 1240 или 12309 в составе дебиторской задолженности.

Проценты по выданным займам рассчитываются, вне зависимости от срока выплаты, на последнее число каждого месяца и отражаются в финансовой отчетности в составе прочих доходов.

13. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». В соответствии с п.17 ПБУ 10/99 расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо о намерения получить доходы.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере.

14. Принципы учета НДС

В 2023 году ООО «НТЦ «ТБ» осуществляла деятельность, облагаемую, НДС. Доходов, необлагаемых НДС не было.

15. Раскрытие информации по ПБУ 18/02 – учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 в полном объеме.

По итогам 2023 года:

-текущий налог на прибыль составил 12 128,00 тыс. рублей;

- ОНА составляют 84 259,65 рублей; данный актив сформирован в результате разных подходов к отражению в бухгалтерском и налоговом учете резерва сомнительной задолженности;

- ОНО составили в отчетном периоде 588 355,88рублей. Данный показатель обусловлен различием в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете по учету основных средств.

Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества признает единственного участника Общества Ибадулаева Владислава Асановича и генерального директора Надеждина Валентина Николаевича.

Сделки со связанными сторонами раскрыты в таблице

Наименование связанной стороны	Вид связанности (директор, учредитель, и т.п.)	Виды сделок	Остаток задолженности на 31.12.2023
Ибадулаев Владислав Асанович	Учредитель	Выплата дивидендов	0
Ибадулаев Владислав Асанович	Технический директор	Выплата заработной платы	0
Надеждин Валентин Николаевич	Генеральный директор	Выплата заработной платы	0

Фонд оплаты труда управленческого персонала в 2023 году составил 20 580,00 тыс. рублей, включая налог на доходы физических лиц.

Условные обязательства

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2023 года отсутствуют.

Общество не применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", так как относится к субъектам малого предпринимательства и имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Судебные споры

Судебные иски к Обществу отсутствуют.

Общество выступает истцом по одному судебному разбирательству. Руководство оценивает

вероятность взыскания долга как минимальную. В учете создан резерв по сомнительным долгам на просроченную сумму задолженности до завершения разбирательства.

Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

1. Валютный риск

Общество в малой степени подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами Общества, выраженными в иностранных валютах (затрагивает денежные средства на счетах в банках). Величина валютных средств незначительна.

2. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом.

Подверженность кредитному риску возникает в результате выполнения Обществом работ без авансирования, в результате чего возникает дебиторская задолженность.

Также определенная степень риска существует вследствие потери лицензии (банкротства) кредитного учреждения (обслуживающего банка).

Общество старается минимизировать кредитные риски, выбирая надежные банки с высоким рейтингом и надежных контрагентов. При заключении контрактов в обязательном порядке проводится процедура проверки контрагента на отсутствие признаков банкротства и наличие хорошей репутации.

3. Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск невозможности исполнения Обществом своих финансовых обязательств в установленные сроки. Подход Общества к управлению ликвидностью предусматривает наличие достаточного объема оборотных средств, необходимого для выполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения как в нормальных, так и в чрезвычайных условиях, без возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации Общества.

В процессе управления риском ликвидности Общество поддерживает адекватное соотношение резервов денежных и заемных средств, осуществляет мониторинг прогнозируемых и фактических потоков денежных средств, а также соотносит сроки погашения финансовых активов и обязательств. Общество проводит анализ финансового состояния, чтобы получить уверенность в наличии достаточного объема денежных средств для оплаты операционных расходов, финансовых обязательств и инвестиционной деятельности на период 30 дней и более.

Текущее финансовое состояние

При проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества, исчисленные показатели указывают на его финансовую стабильность.

Текущая ликвидность Общества высокая (7,6). Данный показатель демонстрирует, что имеющиеся оборотные активы Общества при их продаже покроют краткосрочные обязательства в полной мере.

Общество платежеспособно. С точки зрения перспективной ликвидности, компания также

платежеспособна.

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	211 775	208 646	96,1	93,8	-3 129	-1,5
2. Уставный капитал	100	100	<0,1	<0,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	211 675	208 546	96,1	93,7	-3 129	-1,5

Чистые активы организации на 31.12.2022 намного (в 2 086,5 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Характеристика деятельности организации за отчетный год.

Сведения о доходах, расходах, прибыли и рентабельности представлены в таблице

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год	Изменение показателя к 2021 году			
				В рублях 2023	В %	В рублях 2022	В %
Выручка от основных видов деятельности	128 502,00	198 287,00	236 739,00	-108 237,00	-45,72	38 452,00	- 16,24%
Расходы – Всего	124 553,00	160 232,00	139 369,00	-14 816,00	-10,63	20 863,00	+ 14,97%
В том числе:							
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	63 753,00	96 554,00	92 297,00	-28 544,00	-30,93	4 257,00	+ 4,61%
Управленческие расходы	48 664,00	46 411,00	42 957,00	+5 707,00	+13,28	3 454,00	+ 8,04
Прочие расходы	11 382,00	17 267,00	4 115,00	+8 021	+176,6	13 152,00	+ 319,6
Налог на прибыль	4 282,00	12 128,00	21 421,00	-17 139,00	-80,00	1 437,00	+ 7,19%
Рентабельность основной деятельности %*	12,5%	27, 9%	42,87%	х	-30,37	х	-14,97%

* стр.2200(ф№2)/стр.2110(ф№2)

В отчетном году наблюдается снижение выручки, что вызвано объективными внешними факторами. Но наряду с этим фактором выявлено равномерное распределение себестоимости относительно выручки на протяжении трех последних отчетных периодов.

Так, 2023 году на один рубль выручки приходится 0,50 копеек себестоимости, в 2022 году- 0,49 копеек, в 2021 году на рубль выручки приходилась себестоимость в сумме 0,39 копеек (2020 год - 0,39 копеек).

Так же и с управленческими расходами. В отчетном периоде в 1 рубле выручки они составляют 0,38 копеек, в 2022 году- 0,23, в 2021 году данный показатель составлял 0,18 копеек (2020 год 0,18 копеек).

Рентабельность основной деятельности (доля прибыли от продаж, заложенная в выручку) в 2023 году составила 12,52% (снизилась на 15,38% относительно 2022 года), в 2022 году снизилась на 14,97% относительно 2021 года. Этот фактор не оказывает отрицательного влияния на финансовое положение общества. На снижение рентабельности в большей степени повлиял фактор повышения стоимости услуг сторонних организаций, которые учитываются в расчете себестоимости, а также увеличение ФОТ, учитываемого в распределении на остатки НЗП и списанного в себестоимость по завершении выполнения работ. Увеличение ФОТ связано с проведением индексации заработной платы сотрудников на 31.12.2023 года.

В целом финансовая картина предприятия благоприятная. Данные бухгалтерского баланса свидетельствуют о таких финансовых характеристиках, как:

- *финансовая независимость общества:*

стр.1210+стр.1220 < стр.1300+стр.1530+стр.1400-стр.1100 (45439 < 135283),

данный показатель свидетельствует о том, что обязательства полностью покрываются собственными оборотными средствами, т.е. организация абсолютно не зависит от внешних кредиторов, поскольку обладает достаточным капиталом;

- *ликвидность баланса,*

что подтверждается сопоставлением групп активов и обязательств по статьям баланса.

Коэффициент текущей ликвидности отражает способность организации погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет только оборотных активов. Оптимальным признается значение 2 и более.

$$\text{Ктл} = 1200 / (1510 + 1520 - 1550) = 101237 / 13278 = 7,6 \geq 2$$

Задолженность покупателей относительно выручки в 2023 году составила 26,38%, 2022 году составляла 19,53% (в 2021 году составляла 17,15%, 2020 году составила 33%). В 2023 году в сравнении с 2022 годом задолженность по строке 12302 «Расчеты с покупателями и заказчиками» бухгалтерского баланса относительно выручки увеличилась на 6,85 %.

В относительном соотношении к 2022 году показатель строки 12302 за 2023 год

Коэффициент срочной ликвидности - финансовый коэффициент, равный отношению высоколиквидных текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам).

В отличие от текущей ликвидности в составе числителя не учитываются материально-производственные запасы, так как при их срочной реализации возможны убытки, а также прочие оборотные активы.

$$\text{Ксл} = (\text{стр. 1230} + \text{стр. 1240} + \text{стр. 1250}) / (\text{стр. 1510} + \text{стр. 1520} + \text{стр. 1550}) =$$

$$102562 / 13278 = 7,7 \geq 1$$

Коэффициент отражает способность организации погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции.

В данном случае его значение свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т.е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности - финансовый коэффициент, равный отношению денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам)

$$\text{Кал} = \text{стр. 1250} / (\text{стр. 1510} + \text{стр. 1520} + \text{стр. 1550}) = 52\,011 / 13278 = 3,92 \geq 0.2$$

Этот коэффициент характеризует способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. Показатель соответствует допустимому.

Анализируя ликвидность баланса последних трех лет, можно сделать вывод, что управление рисками предприятия ведется на должном уровне, предупреждая невозможность погашения кредиторской задолженности текущими наиболее ликвидными активами (в данном случае денежные средства на счетах).

Чистый оборотный капитал

Чистый оборотный капитал необходим для поддержания финансовой устойчивости предприятия. Чистый оборотный капитал определяется как разность между оборотными активами и краткосрочными обязательствами, включающими краткосрочные заемные средства, кредиторскую задолженность, приравненные к ней обязательства. Чистый оборотный капитал – это часть оборотного капитала, сформированная за счет собственного оборотного капитала и долгосрочного заемного капитала, включающего квазисобственный капитал, заемные средства и прочие долгосрочные обязательства. Формула расчета чистого расчетного капитала имеет вид:

$$\text{Чоб} = \text{стр. 1200} - \text{стр. 1500} = 148\,562 - 13\,278 = 135\,284;$$

Превышение оборотных средств над краткосрочными обязательствами означает, что предприятие не только может погасить свои краткосрочные обязательства, но и имеет резервы для расширения деятельности. Величина чистого оборотного капитала выше нуля.

Налоговая нагрузка

Показатели налоговой нагрузки Общества по заявленной отрасли соответствуют рекомендованным ФНС.

Так, по ОКВЭД 71 «Деятельность в области архитектуры и инженерно-технического проектирования; технических испытаний, исследований и анализа» рекомендованная нагрузка **по налогу на прибыль** составляет 0,77 %, в то время, как данный показатель в организации достигает расчетную величину- 3,14%, что на 2,37 пункта выше среднеотраслевого рекомендованного.

Совокупная налоговая нагрузка среднеотраслевая заявлена в величине 8,47%, в то же время организация достигла показателя в 19,47%. Отклонение на 11 пунктов с положительной динамикой.

События, произошедшие после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на отчетность ООО «НТЦ «ТБ», не выявлено.

Непрерывность деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности у Общества на 31.12.2023 и в предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Текущая ситуация, связанная с ослаблением рубля и санкционным давлением, оказывает негативное влияние на текущую конъюнктуру рынка. Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание следующие предпосылки:

-Общество, его участники и руководство не входят в санкционные списки и не имеют счетов в странах, которые ввели ограничения по пользованию валютой.

-отсутствует валютный риск (доходы и расходы Общества, а также монетарные активы и обязательств выражена в российских рублях);

Увеличение ключевой ставки, повышение ставок по кредитам и снижение платежеспособности контрагентов оказывает весьма ограниченное негативное влияние на финансовые результаты деятельности, поскольку Общество обладает достаточной ликвидностью. Не существует факторов, которые могут приостановить деятельность Общества. Займов к погашению не имеется, судебных исков в адрес предприятия нет.

Организация оценивает способность непрерывно продолжать свою деятельности по 10 балльной шкале на 10 баллов.

Руководство ищет решения для расширения сферы деятельности, для укрепления позиций в области реализуемых услуг в предстоящем финансовом году. Благодаря хорошей репутации, высоким показателям прибыльности и, конечно же, квалификации персонала ООО «НТЦ «ТБ», кредит доверия потенциальных заказчиков достаточно велик.

На конец текущего года Общество обладает необходимыми ресурсами и потенциалом, чтобы гарантировать непрерывную деятельность на ближайшие пять лет с достаточной рентабельностью.



Генеральный директор

Надеждин В.Н.

Главный бухгалтер

Прохорова Д.А.