Пояснительная записка
к балансу за 2024 год
ООО "НАУЧНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ РУССКИЙ ПРОМЫШЛЕННЫЙ РЕМОНТ"

В данном разделе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности приведен анализ основных показателей финансового положения и эффективности деятельности организации за период с 01.01.2023 по 31.12.2024.

1. Анализ финансового положения
1.1. Структура имущества и источники его формирования
1.2. Оценка стоимости чистых активов организации
1.3. Анализ финансовой устойчивости организации
1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации
1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств
1.4. Анализ ликвидности
1.4.1. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения
2. Анализ эффективности деятельности организации
2.1. Обзор результатов деятельности организации
2.2. Анализ рентабельности
2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)
3. Выводы по результатам анализа
4. Приложения
4.1. Прогноз банкротства

1. Анализ финансового положения

Приведенный в данном отчете анализ финансового состояния ООО «НАУЧНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ РУССКИЙ ПРОМЫШЛЕННЫЙ РЕМОНТ» выполнен за период с 01.01.2023 по 31.12.2024 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 2 года. При качественной оценке финансовых показателей учитывалась принадлежность ООО «НАУЧНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ РУССКИЙ ПРОМЫШЛЕННЫЙ РЕМОНТ» к отрасли "Научные исследования и разработки" (класс по ОКВЭД 2 – 72).

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)
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы	500	500	500	37,2	35,8	–	–
в том числе: основные средства	500	500	500	37,2	35,8	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	844	826	896	62,8	64,2	+52	+6,2
в том числе: запасы	800	810	820	59,5	58,7	+20	+2,5
дебиторская задолженность	–	–	–	–	–	–	–
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	29	6	56	2,2	4	+27	+93,1

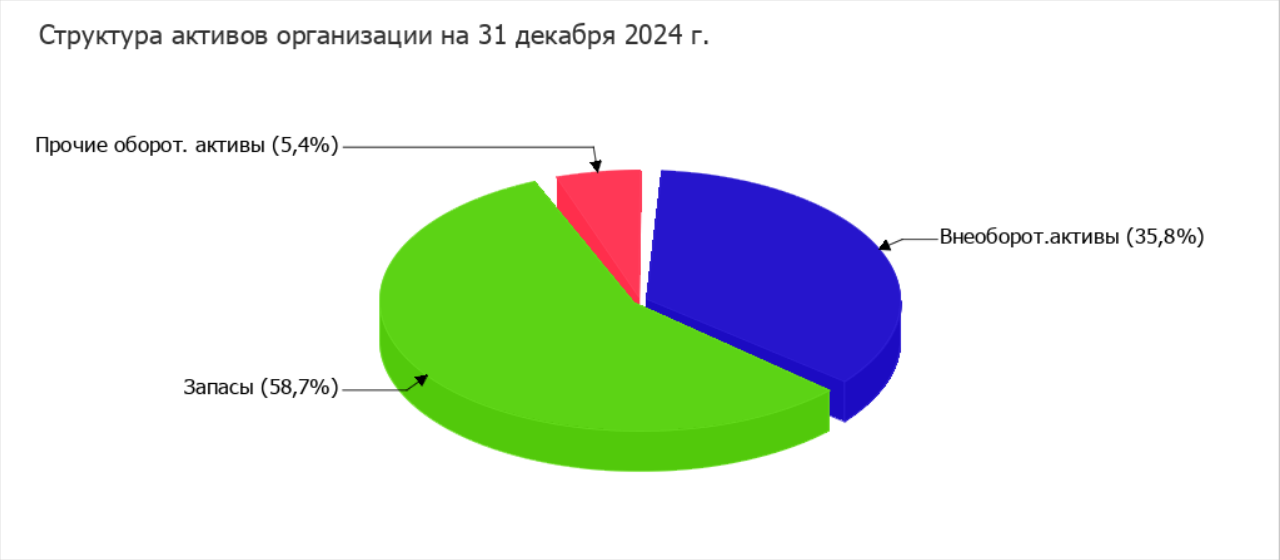
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
ООО "НПК РУССПРОМРЕМОНТ", ЧЕРВОНЕНКО ЮРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, Генеральный директор **15.02.25** 14:52 (MSK) Сертификат 029C0EB600C7B00FB746E6176B72AF3A7C

Пассив							
1. Собственный капитал	1 254	1 295	1 356	93,3	97,1	+102	+8,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	**1 344**	**1 326**	**1 396**	**100**	**100**	**+52**	**+3,9**

* 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 (31.12.2024) в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов – 2/3. Активы организации за весь анализируемый период изменились несущественно (на 3,9%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 8,1%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 27 тыс. руб. (51,9%)
- запасы – 20 тыс. руб. (38,5%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 5 тыс. руб. (9,6%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+102 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

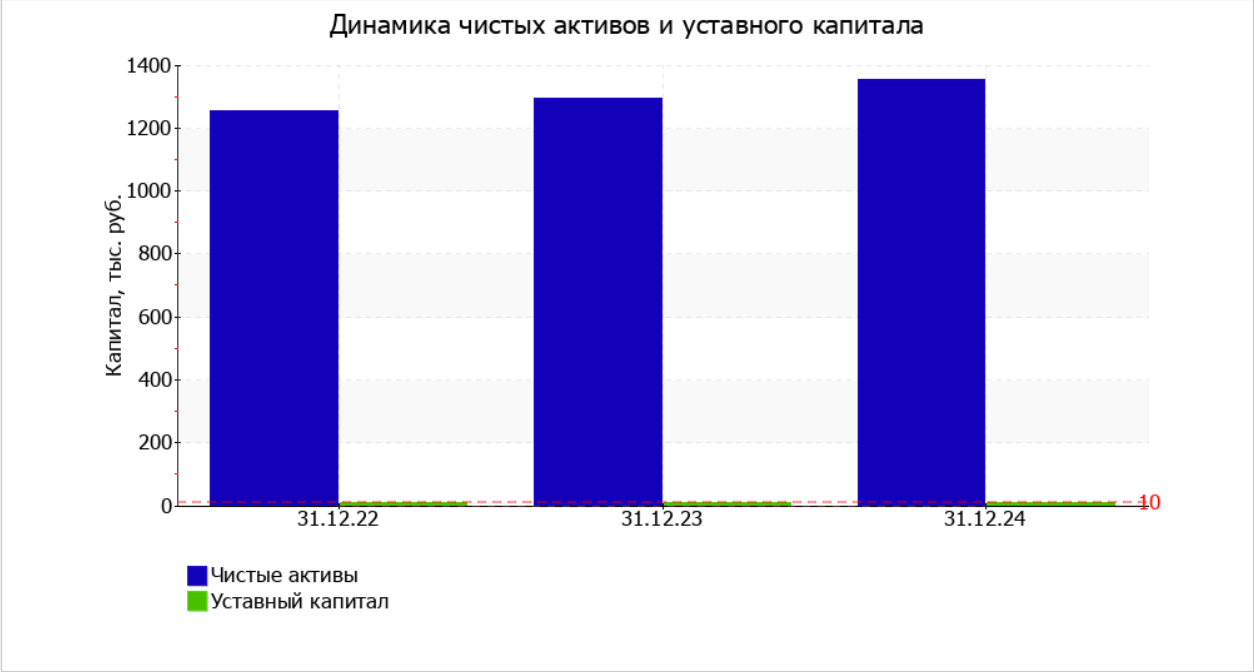
Собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2024 составил 1 356,0 тыс. руб. За весь рассматриваемый период имел место явный рост собственного капитала, составивший 102 тыс. руб.

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
ООО "НПК РУССПРОМРЕМОНТ", ЧЕРВОНЕНКО ЮРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, Генеральный директор **15.02.25** 14:52 (MSK) Сертификат 029C0EB600C7B00FB746E6176B72AF3A7C

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в *тыс. руб.*			в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. **Чистые активы**	1 254	1 295	1 356	93,3	97,1	+102	+8,1
2. Уставный капитал	10	10	10	0,7	0,7	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 244	1 285	1 346	92,6	96,4	+102	+8,2

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) намного (в 135,6 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 8,1% за два года. 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.

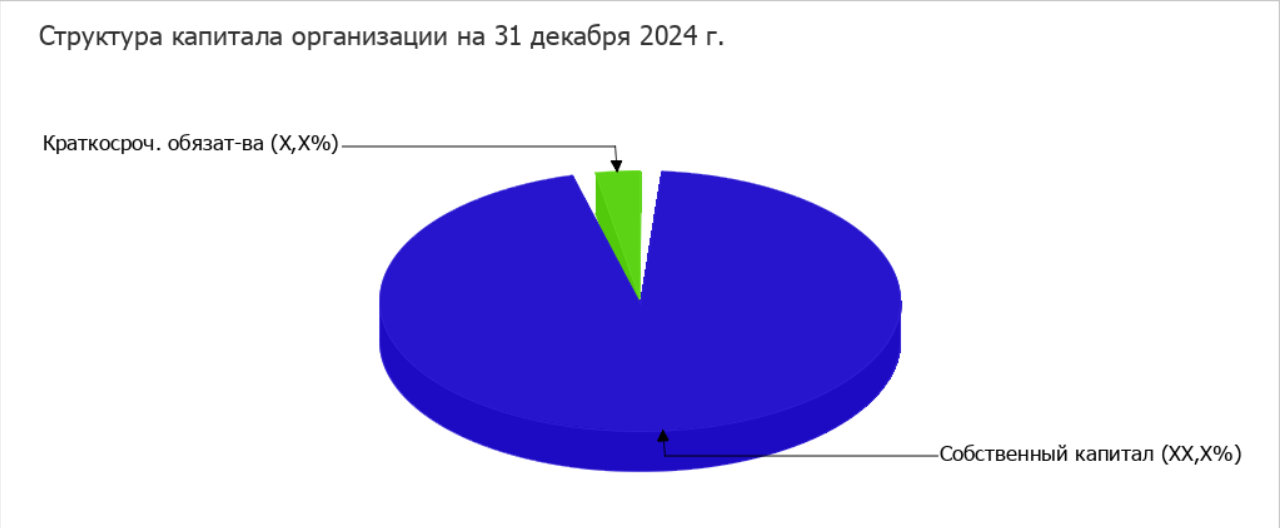


1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

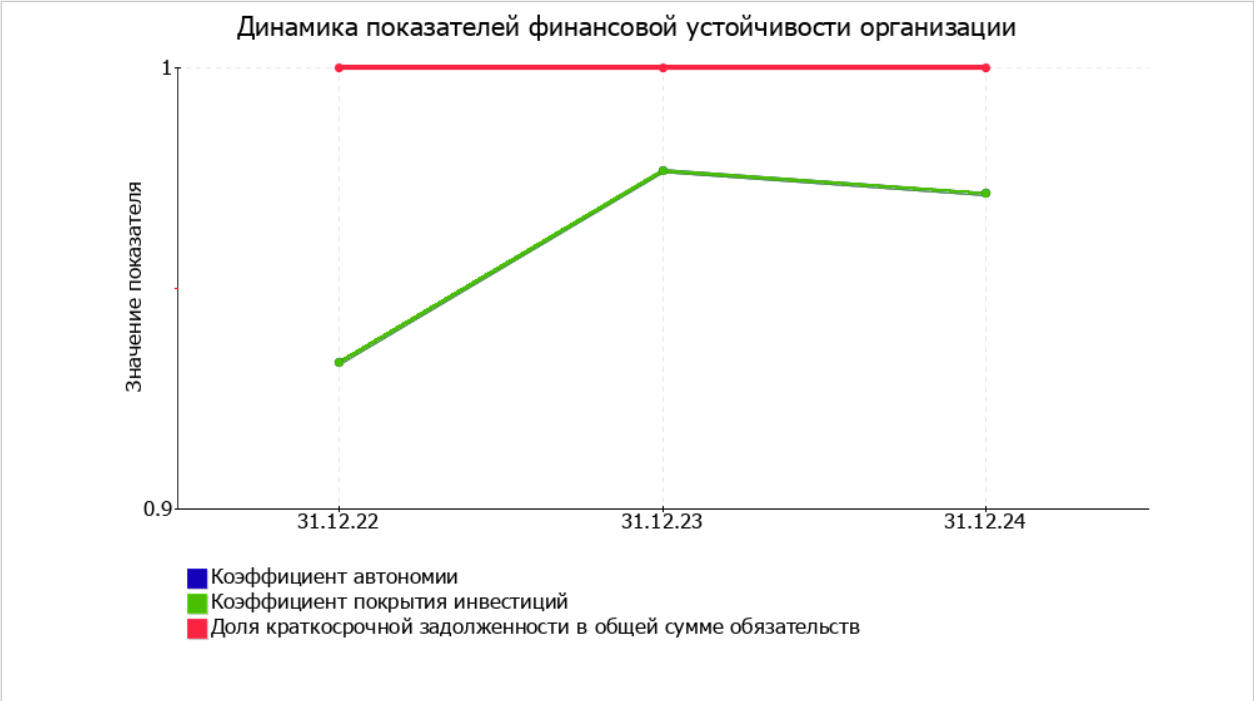
На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
ООО "НПК РУССПРОМРЕМОНТ", ЧЕРВОНЕНКО ЮРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, Генеральный директор **15.02.25** 14:52 (MSK) Сертификат 029C0EB600C7B00FB746E6176B72AF3A7C



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

Динамика основных показателей финансовой устойчивости организации представлена на следующем графике:



1.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*		
	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)	на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2024
1	2	3	4	5	6
$СОС_1$ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	754	856	-46	-15	+36
$СОС_2$ (рассчитан с учетом	**754**	**856**	**-46**	**-15**	**+36**

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
ООО "НПК РУССПРОМРЕМОНТ", ЧЕРВОНЕНКО ЮРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, Генеральный директор **15.02.25** 14:52 (MSK) Сертификат 029C0EB600C7B00FB746E6176B72AF3A7C

долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)					
COC_3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	754	856	-46	-15	+36

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

По всем трем вариантам расчета на 31 декабря 2024 г. наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Более того все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.



1.4. Анализ ликвидности

1.4.1. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, *тыс. руб.*	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотно-шение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, *тыс. руб.*	Прирост за анализ. период, %	Излишек/ недостаток платеж. средств *тыс. руб.*, (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	56	+93,1	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	40	-55,6	**+16**
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб.	0	–	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч.	0	–	**–**

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
ООО "НПК РУССПРОМРЕМОНТ", ЧЕРВОНЕНКО ЮРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, **15.02.25** 14:52 (MSK) Сертификат 029C0EB600C7B00FB746E6176B72AF3A7C
Генеральный директор

задолженность)				обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)			
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	840	+3,1	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	–	**+840**
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	500	–	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	1 356	+8,1	**-856**

Из таблицы видно, что имеется идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности ООО «НАУЧНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ РУССКИЙ ПРОМЫШЛЕННЫЙ РЕМОНТ» за рассматриваемый период (31.12.22–31.12.24) приведены ниже в таблице.

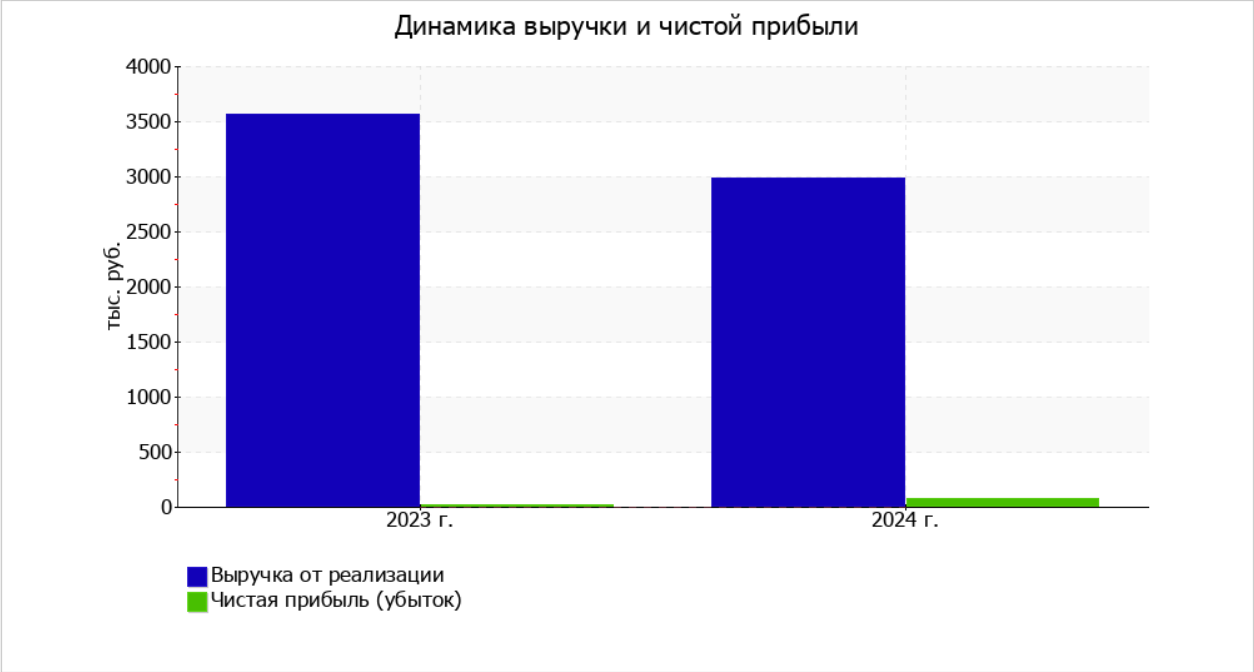
Показатель	Значение показателя, *тыс. руб.*		Изменение показателя		Средне-годовая величина, *тыс. руб.*
	2023 г.	2024 г.	*тыс. руб.* (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	3 568	2 984	-584	-16,4	3 276
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 562	2 910	+348	+13,6	2 736
3. *Прибыль (убыток) от продаж* (1-2)	1 006	74	-932	-92,6	540
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-987	–	+987	↑	-494
5. *EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)* (3+4)	19	74	+55	+3,9 раза	47
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	19	74	+55	+3,9 раза	47
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	19	74	+55	+3,9 раза	47
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	41	61	x	x	x

Значение выручки за последний год составило 2 984 тыс. руб. За анализируемый период (с 31 декабря 2022 г. по 31 декабря 2024 г.) годовая выручка явно уменьшилась (-584 тыс. руб.).

Прибыль от продаж за 2024 год равнялась 74 тыс. руб. Финансовый результат от продаж в течение анализируемого периода (с 31 декабря 2022 г. по 31 декабря 2024 г.) стремительно снизился на 932 тыс. руб., или на 92,6%.

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО «НАУЧНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ РУССКИЙ ПРОМЫШЛЕННЫЙ РЕМОНТ» в течение всего анализируемого периода.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
ООО "НПК РУССПРОМРЕМОНТ", ЧЕРВОНЕНКО ЮРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, **15.02.25** 14:52 (MSK) Сертификат 029C0EB600C7B00FB746E6176B72AF3A7C
Генеральный директор



2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 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: 10% и более.	28,2	2,5	-25,7	-91,2
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,5	2,5	+2	+4,7 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: не менее 6%.	0,5	2,5	+2	+4,7 раза

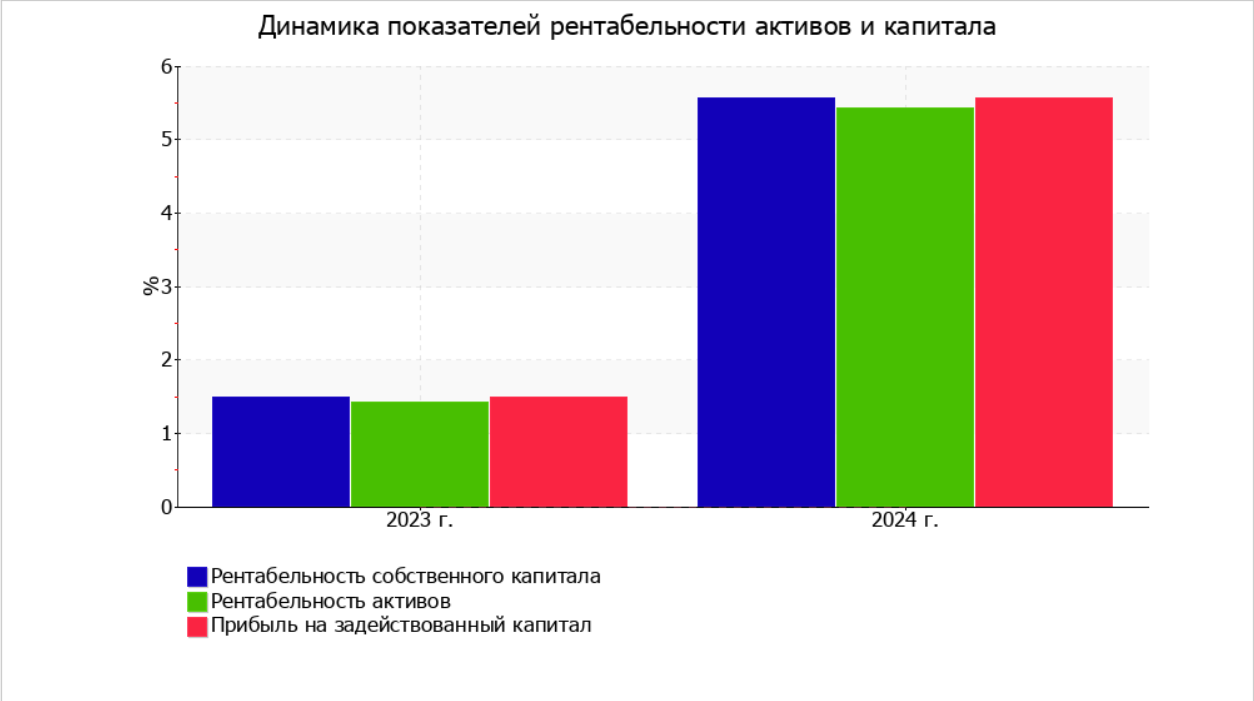
Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

За период с 01.01.2024 по 31.12.2024 каждый рубль собственного капитала ООО «НАУЧНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ РУССКИЙ ПРОМЫШЛЕННЫЙ РЕМОНТ» обеспечил чистой прибыли. За последний год значение рентабельности собственного капитала соответствует норме.

Значение рентабельности активов за 2024 год намного больше значения за 2023 год.

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

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
ООО "НПК РУССПРОМРЕМОНТ", ЧЕРВОНЕНКО ЮРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, **15.02.25** 14:52 (MSK) Сертификат 029C0EB600C7B00FB746E6176B72AF3A7C
Генеральный директор



2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Данные об оборачиваемости активов в среднем за рассматриваемый период (31.12.23–31.12.24) 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 и результаты деятельности ООО «НАУЧНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ РУССКИЙ ПРОМЫШЛЕННЫЙ РЕМОНТ» за весь рассматриваемый период.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода (с 31 декабря 2022 г. по 31 декабря 2024 г.) наблюдалось увеличение чистых активов;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составила 74 тыс. руб. (+55 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки ООО «НАУЧНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ РУССКИЙ ПРОМЫШЛЕННЫЙ РЕМОНТ»

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение *на границе нормативного* – за 2024 год получена прибыль от продаж (74 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с предшествующим годом (-932 тыс. руб.).

В ходе анализа были получены следующие *отрицательные* показатели результатов деятельности организации:

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.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
ООО "НПК РУССПРОМРЕМОНТ", ЧЕРВОНЕНКО ЮРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, **15.02.25** 14:52 (MSK) Сертификат 029C0EB600C7B00FB746E6176B72AF3A7C
Генеральный директор

Оценив значение показателей ООО «НАУЧНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ РУССКИЙ ПРОМЫШЛЕННЫЙ РЕМОНТ» на конец анализируемого периода, а также их динамики в течение периода и прогноза на ближайший год, сделаны следующие выводы- финансовое положение характеризуется как очень хорошее; финансовые результаты – как удовлетворительные. На основе эти двух оценок получена итоговая рейтинговая оценка финансового состояния предприятия, которая составила **BBB** – **положительное** состояние.

Рейтинг "BBB" свидетельствует о положительном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной (исходя из принципа осмотрительности) перспективе. Имеющие данный рейтинг организации относятся к категории заемщиков, для которых вероятность получения кредитных ресурсов высока (хорошая кредитоспособность).

4. Приложения

4.1. Прогноз банкротства

Одним из показателей вероятности скорого банкротства организации является Z-счет Альтмана, который рассчитывается по следующей формуле (применительно к ООО «НАУЧНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ РУССКИЙ ПРОМЫШЛЕННЫЙ РЕМОНТ» взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний):

Z-счет = $6{,}56T_1 + 3{,}26T_2 + 6{,}72T_3 + 1{,}05T_4$, где

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2024	Множитель	Произведение (гр. 3 х гр. 4)
1	2	3	4	5
T_1	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,61	6,56	4,02
T_2	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,89	3,26	2,91
T_3	Отношение EBIT к величине всех активов	0,05	6,72	0,36
T_4	Отношение собственного капитала к заемному	33,9	1,05	35,6
Z-счет Альтмана:				42,88

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

По результатам расчетов для ООО «НАУЧНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ РУССКИЙ ПРОМЫШЛЕННЫЙ РЕМОНТ» значение Z-счета на 31 декабря 2024 г. составило 42,88. Это означает, что вероятность банкротства ООО «НАУЧНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ РУССКИЙ ПРОМЫШЛЕННЫЙ РЕМОНТ» **незначительная.**

Другая модель прогноза банкротства предложена британскими учеными Р. Таффлером и Г. Тишоу. Модель Таффлера была разработана по результатам тестирования модели Альтмана в более поздний период и включает четыре фактора:

Z = $0{,}53X_1 + 0{,}13X_2 + 0{,}18X_3 + 0{,}16X_4$, где

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2024	Множитель	Произведение (гр. 3 х гр. 4)
1	2	3	4	5
X_1	Прибыль до налогообложения / Краткосрочные обязательства	1,84	0,53	0,98
X_2	Оборотные активы / Обязательства	22,4	0,13	2,91
X_3	Краткосрочные обязательства / Активы	0,03	0,18	0,01

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
ООО "НПК РУССПРОМРЕМОНТ", ЧЕРВОНЕНКО ЮРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, **15.02.25** 14:52 (MSK) Сертификат 029C0EB600C7B00FB746E6176B72AF3A7C
Генеральный директор

X_4	Выручка / Активы	2,13	0,16	0,34
Итого Z-счет Таффлера:				4,24

Вероятность банкротства по модели Таффлера:

- Z больше 0,3 – вероятность банкротства низкая;
- Z меньше 0,2 – вероятность банкротства высокая.

Поскольку в данном случае значение итогового коэффициента составило 4,24, **вероятность банкротства можно считать низкой.**

Еще одну методику прогнозирования банкротства, адаптированную для российских условий, предложили Р.С. Сайфуллина и Г.Г. Кадыкова. Пятифакторная модель данной методики следующая:

$R = 2К_1 + 0,1К_2 + 0,08К_3 + 0,45К_4 + К_5$, где

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2024	Множитель	Произведение (гр. 3 х гр. 4)
1	2	3	4	5
$К_1$	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,96	2	1,91
$К_2$	Коэффициент текущей ликвидности	22,4	0,1	2,24
$К_3$	Коэффициент оборачиваемости активов	2,19	0,08	0,17
$К_4$	Коммерческая маржа (рентабельность реализации продукции)	0,02	0,45	0,01
$К_5$	Рентабельность собственного капитала	0,06	1	0,06
Итого (R):				4,39

В рамках модели Сайфуллина-Кадыкова итоговый показатель (R) интерпретируется следующим образом. Если R меньше 1, то вероятность банкротства организации высокая; если R больше 1 – низкая. В данном случае значение итогового показателя составило 4,39. **Это говорит об устойчивом финансовом положении организации, низкой вероятности банкротства.**

Составил _____ Генеральный директор Червоненко А.Ю. (2.02.2025г.)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
ООО "НПК РУССПРОМРЕМОНТ", ЧЕРВОНЕНКО ЮРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, **15.02.25** 14:52 (MSK) Сертификат 029C0EB600C7B00FB746E6176B72AF3A7C
Генеральный директор