

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "НТП"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5047124265

Код причины постановки на учет (КПП): 504701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и лизинг строительных машин и оборудования (ОКВЭД 77.32).

2. Анализ финансового положения ООО "НТП"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

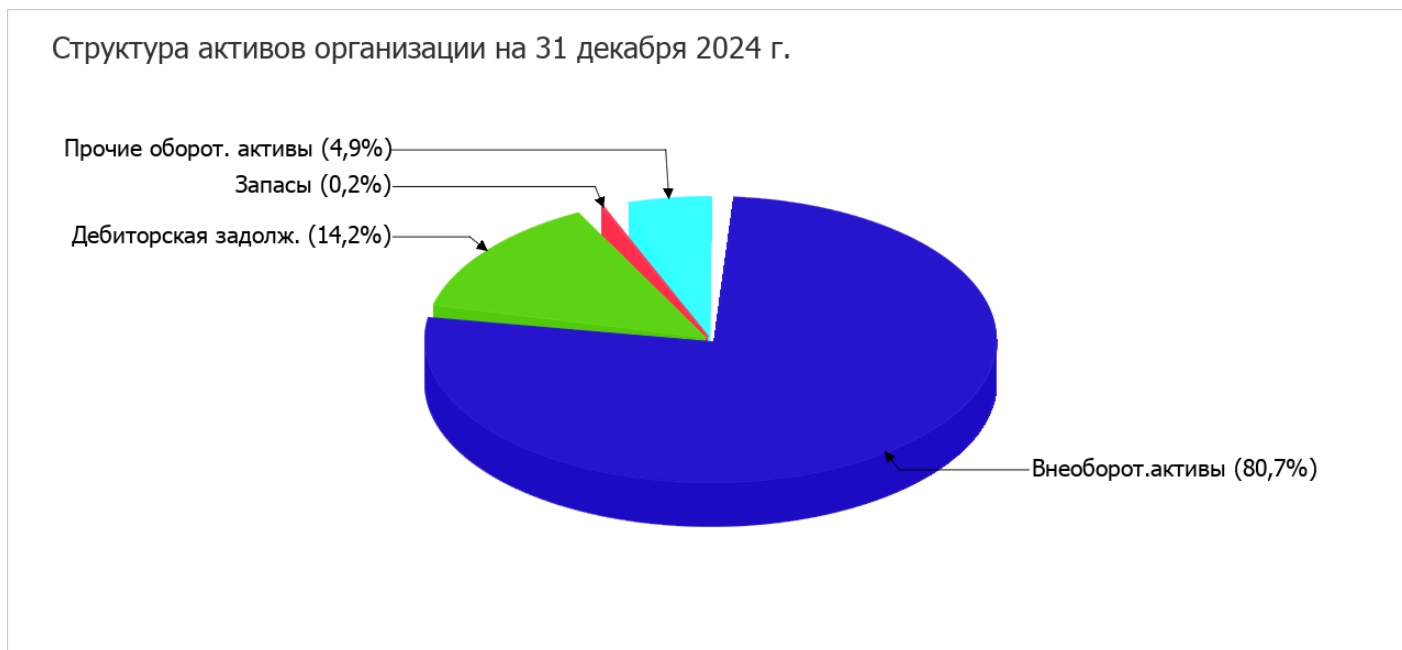
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	26 502	29 147	79	80,7	+2 645	+10
в том числе: основные средства	24 924	27 103	74,3	75	+2 179	+8,7
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	7 031	6 984	21	19,3	-47	-0,7
в том числе: запасы	–	57	–	0,2	+57	–
дебиторская задолженность	3 008	5 146	9	14,2	+2 138	+71,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3 974	1 775	11,9	4,9	-2 199	-55,3
Пассив						
1. Собственный капитал	23 250	22 465	69,3	62,2	-785	-3,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	4 047	1 222	12,1	3,4	-2 825	-69,8
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	6 236	12 444	18,6	34,4	+6 208	+99,6

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	33 533	36 131	100	100	+2 598	+7,7

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

Структура активов организации на 31 декабря 2024 г. характеризуется соотношением: 80,7% внеоборотных активов и 19,3% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 2 598 тыс. руб. (на 7,7%). Хотя имело место увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 3,4%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- основные средства – 2 179 тыс. руб. (45%)
- дебиторская задолженность – 2 138 тыс. руб. (44,2%)
- отложенные налоговые активы – 451 тыс. руб. (9,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 6 208 тыс. руб. (80,1%)
- отложенные налоговые обязательства – 1 546 тыс. руб. (19,9%)

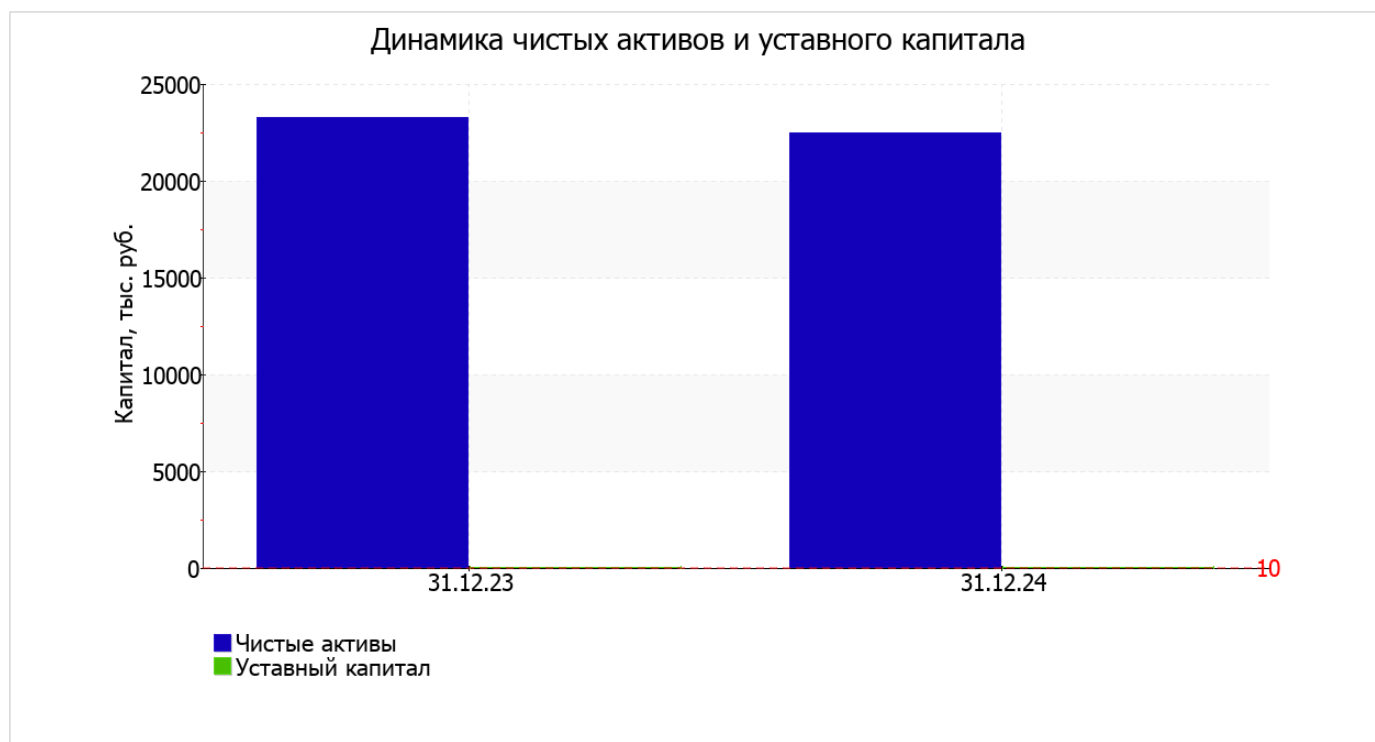
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (-1 830 тыс. руб. и -4 371 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2024 собственный капитал организации равнялся 22 465,0 тыс. руб. за весь рассматриваемый период собственный капитал организации несильно снизился (-785 тыс. руб.).

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)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	23 250	22 465	69,3	62,2	-785	-3,4
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	23 240	22 455	69,3	62,1	-785	-3,4

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного (в 2 246,5 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 3,4% за последний год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



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
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,69	0,62	-0,07	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	-0,46	-0,96	-0,5	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,81	0,66	-0,15	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,14	-0,3	-0,16	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	-117,23	-117,23	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,61	0,91	+0,3	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2024) составил **0,62**. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (62% в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период отмечено явное падение коэффициента автономии на **0,07**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



С **-0,46** до **-0,96** уменьшился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период. на 31.12.2024 значение коэффициента является крайне негативным.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций снизился с **0,81** до **0,66** (т. е. на **0,15**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **66%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2024) равнялся **-117,23**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период возрос на **117,23**. на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (91,1% и 8,9% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 30,4%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,13	0,56	-0,57	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,12	0,56	-0,56	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,64	0,14	-0,5	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**0,56**) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь рассматриваемый период негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,57**.

Коэффициент быстрой ликвидности на последний день анализируемого периода (31.12.2024) тоже оказался ниже нормы (**0,56**). Это означает, что у ООО "НТП" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,14** при норме 0,15). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,5**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "НТП" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **16 275** тыс. руб., что составляет 17,3% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде был получен убыток в сумме **511** тыс. руб.

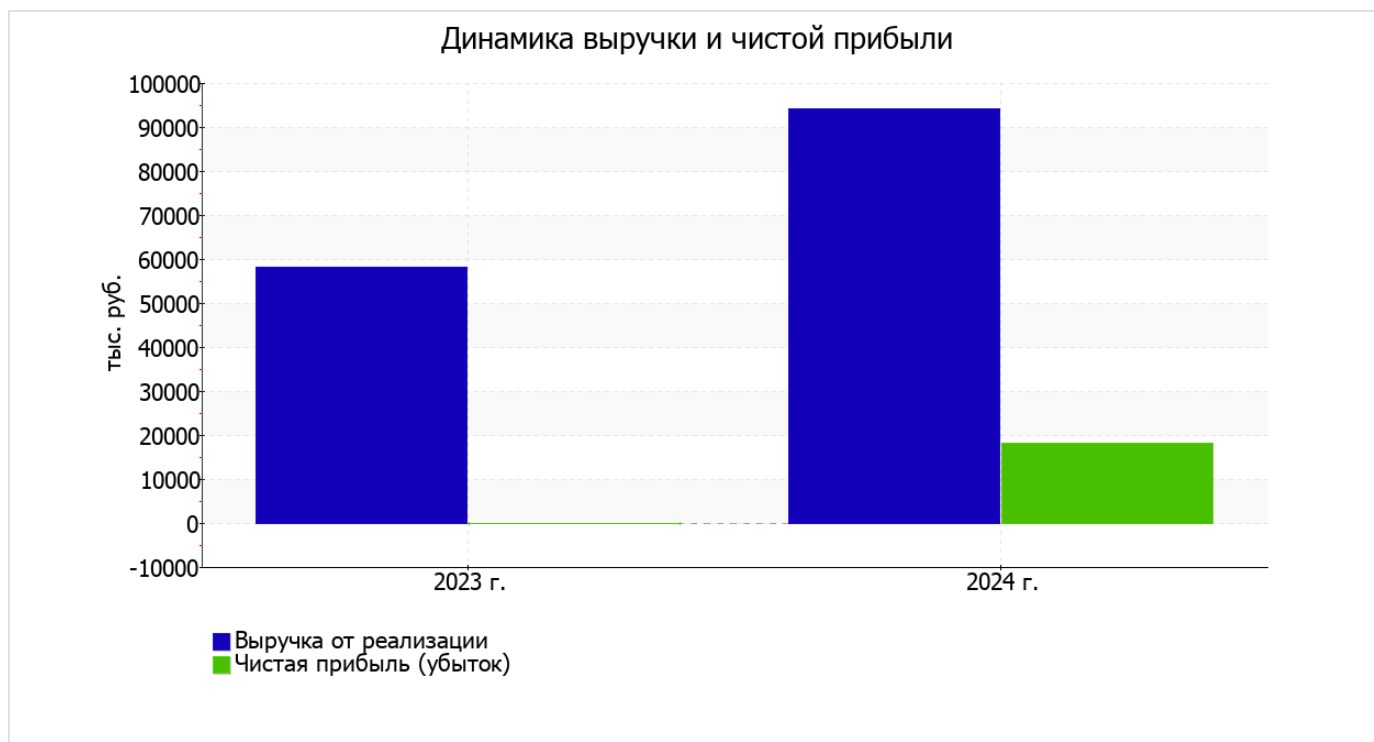
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 36 099 и 19 313 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+62,2%) опережает изменение расходов (+33%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 8 309 тыс. руб., что на 7 595 тыс. руб. (в 11,6 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 51,1% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

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. Выручка	58 024	94 123	+36 099	+62,2	76 074
2. Расходы по обычным видам деятельности	58 535	77 848	+19 313	+33	68 192
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-511	16 275	+16 786	↑	7 882
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	714	8 309	+7 595	+11,6 раза	4 512
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	203	24 584	+24 381	+121,1 раза	12 394
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-251	-6 540	-6 289	↓	-3 396
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-48	18 044	+18 092	↑	8 998
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-48	18 044	+18 092	↑	8 998
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-785	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



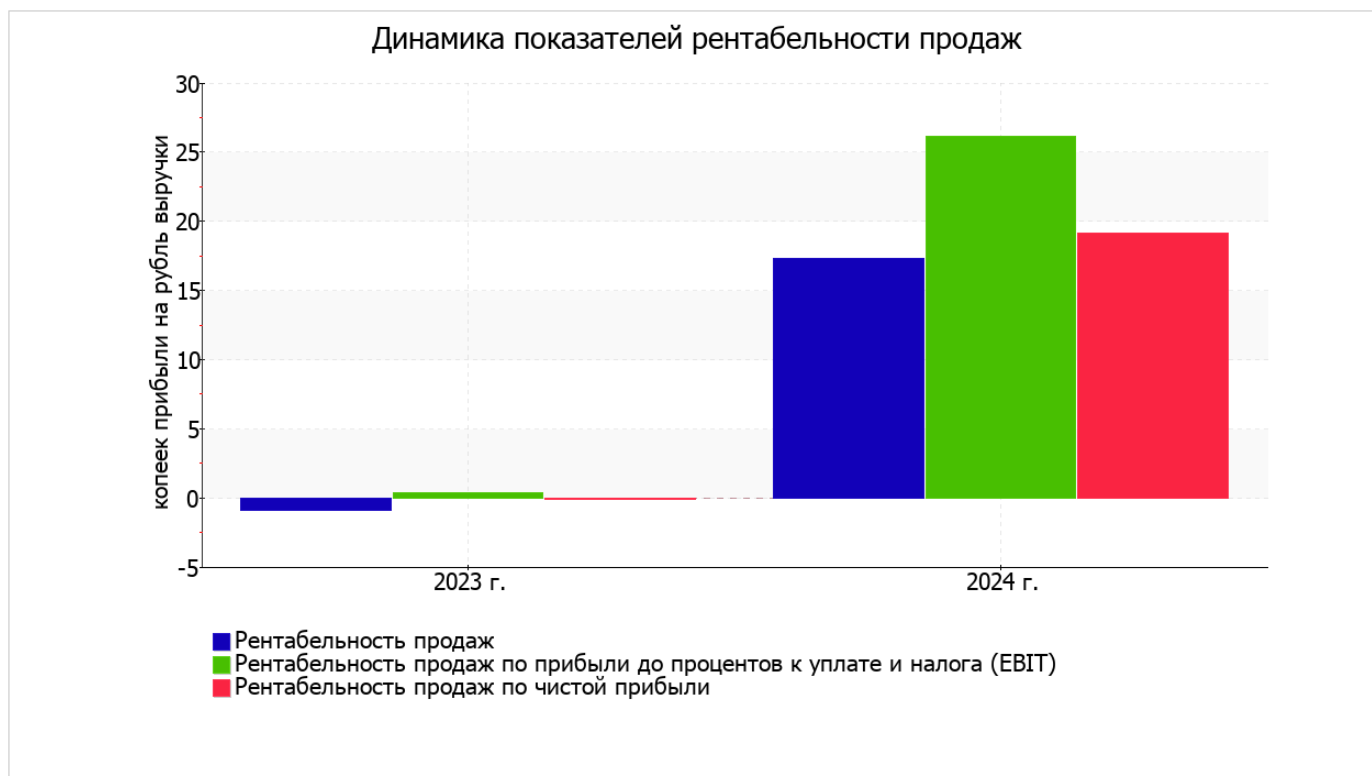
3.2. Анализ рентабельности

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. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 8%.	-0,9	17,3	+18,2	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,3	26,1	+25,8	+74,7 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	-0,1	19,2	+19,3	↑

[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.

Рентабельность продаж за последний год составила **17,3%**. К тому же имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01 – 31.12.2023) (+18,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил **26,1%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **26,1** 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
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	78,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 15%.
Рентабельность активов (ROA)	51,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	96,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "НТП" обеспечил **0,787** руб. чистой прибыли.

за 2024 год значение рентабельности активов, равное **51,7%**, характеризуется как, без сомнения, хорошее.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей 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. 2024 г.
	2024 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 199 и менее дн.)	27	13,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	<1	2 724,0
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 122 дн.)	16	23
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	36	10
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 391 и менее дн.)	135	2,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	89	4,1

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 135 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "НТП" за последний год.

Приведенные ниже 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала (62%);
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (51,7% за 2024 год);
- рост рентабельности продаж (+18,2 процентных пункта от рентабельности -0,9% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- за 2024 год получена прибыль от продаж (16 275 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+16 786 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год составила 18 044 тыс. руб. (+18 092 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+25,8 коп. к 0,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2023)).

Среди отрицательных показателей финансового положения организации можно выделить следующие:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже нормального значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации ООО "НТП" при том что, активы организации увеличились на 2 598 тыс. руб. (на 7,7%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 66% от общего капитала организации).

С критической стороны финансовое положение ООО "НТП" характеризуют такие показатели:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,96**, можно охарактеризовать как явно не соответствующее норме;
- значительно ниже нормативного значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно характеризующим финансовое положение ООО "НТП" показателем является следующий – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

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