

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "НОРНАТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7130031764

Код причины постановки на учет (КПП): 710401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство прочих насосов и компрессоров (ОКВЭД 28.13).

## 2. Анализ финансового положения ООО "НОРНАТ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

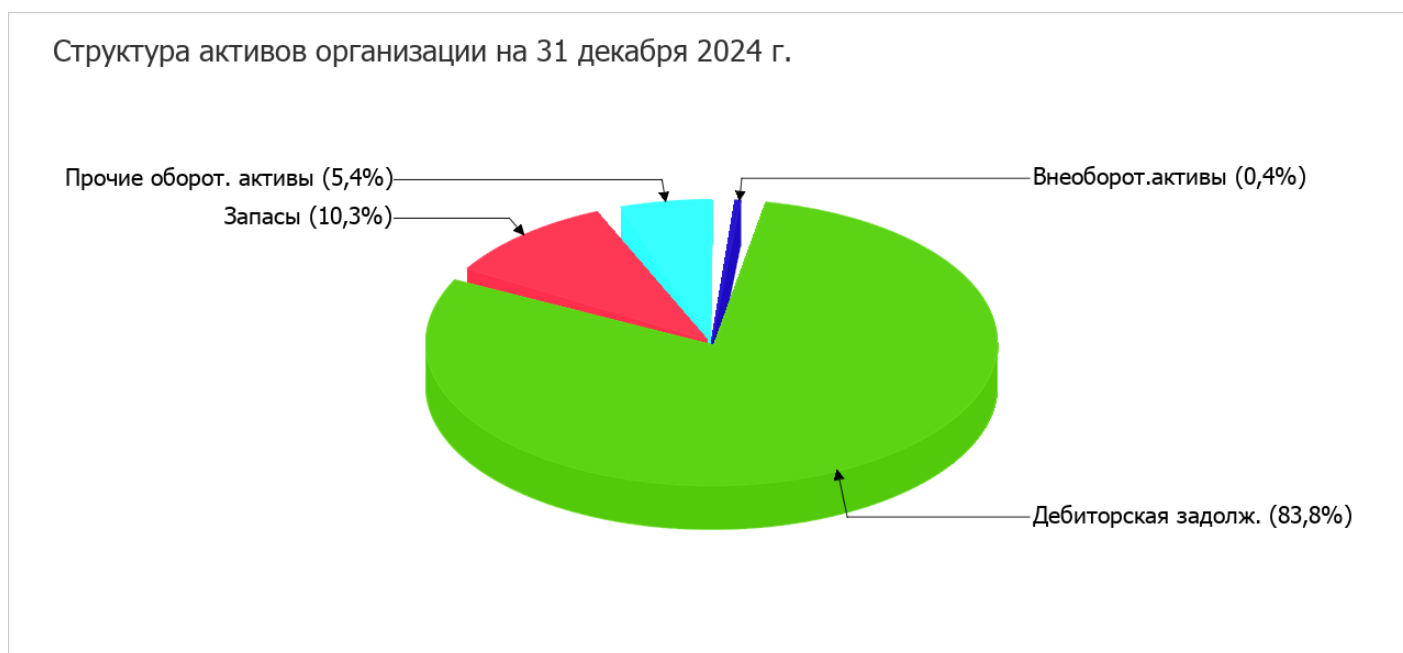
| Показатель                                            | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                                       | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                       | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2023) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2024) |                                   |                             |
| Актив                                                 |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Внеоборотные активы                                | 24                  | 173        | <0,1                                             | 0,4                                             | +149                              | +7,2<br>раза                |
| в том числе: основные средства                        | 24                  | 173        | <0,1                                             | 0,4                                             | +149                              | +7,2<br>раза                |
| нематериальные активы                                 | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| 2. Оборотные, всего                                   | 56 599              | 46 304     | 100                                              | 99,6                                            | -10 295                           | -18,2                       |
| в том числе: запасы                                   | 29 350              | 4 803      | 51,8                                             | 10,3                                            | -24 547                           | -83,6                       |
| дебиторская задолженность                             | 26 378              | 38 969     | 46,6                                             | 83,8                                            | +12 591                           | +47,7                       |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 857                 | 2 532      | 1,5                                              | 5,4                                             | +1 675                            | +195,4                      |
| Пассив                                                |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Собственный капитал                                | 10 890              | 9 845      | 19,2                                             | 21,2                                            | -1 045                            | -9,6                        |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| в том числе: заемные средства                         | –                   | –          | –                                                | –                                               | –                                 | –                           |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | 45 733              | 36 632     | 80,8                                             | 78,8                                            | -9 101                            | -19,9                       |

| Показатель                    | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|-------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                               | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                               | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2023) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2024) |                                   |                             |
| в том числе: заемные средства | 7 379               | 4 155      | 13                                               | 8,9                                             | -3 224                            | -43,7                       |
| Валюта баланса                | 56 623              | 46 477     | 100                                              | 100                                             | -10 146                           | -17,9                       |

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

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2024 г. характеризуется значительной долей (99,6%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь анализируемый период уменьшились на **10 146** тыс. руб. (на **17,9%**). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **9,6%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение активов организации связано, в основном, со снижением показателя по строке "запасы" на **24 547** тыс. руб. (или **99,9%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **5 877** тыс. руб. (**57,9%**)
- краткосрочные заемные средства – **3 224** тыс. руб. (**31,8%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **1 045** тыс. руб. (**10,3%**)

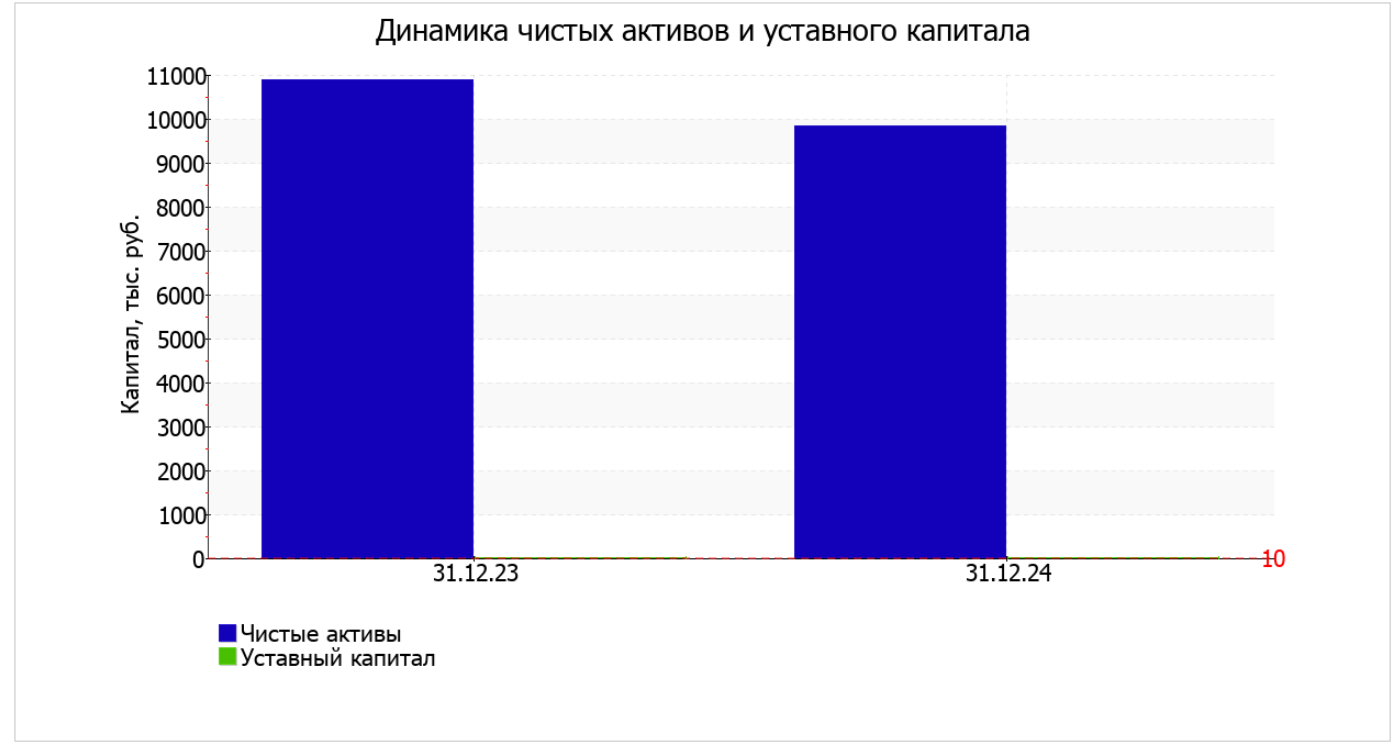
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе (**+12 591** тыс. руб. ).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся **9 845,0** тыс. руб.; это на **1 045,0** тыс. руб. меньше значения на первый день анализируемого периода.

2.2. Чистые активы организации

| Показатель                                                        | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение                |                             |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|                                                                   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2) | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                                   | 31.12.2023          | 31.12.2024 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2023) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2024) |                          |                             |
| 1. Чистые активы                                                  | 10 890              | 9 845      | 19,2                                             | 21,2                                            | -1 045                   | -9,6                        |
| 2. Уставный капитал                                               | 10                  | 10         | <0,1                                             | <0,1                                            | –                        | –                           |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 10 880              | 9 835      | 19,2                                             | 21,2                                            | -1 045                   | -9,6                        |

Чистые активы организации на 31 декабря 2024 г. namного (в 984,5 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на 9,6% за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



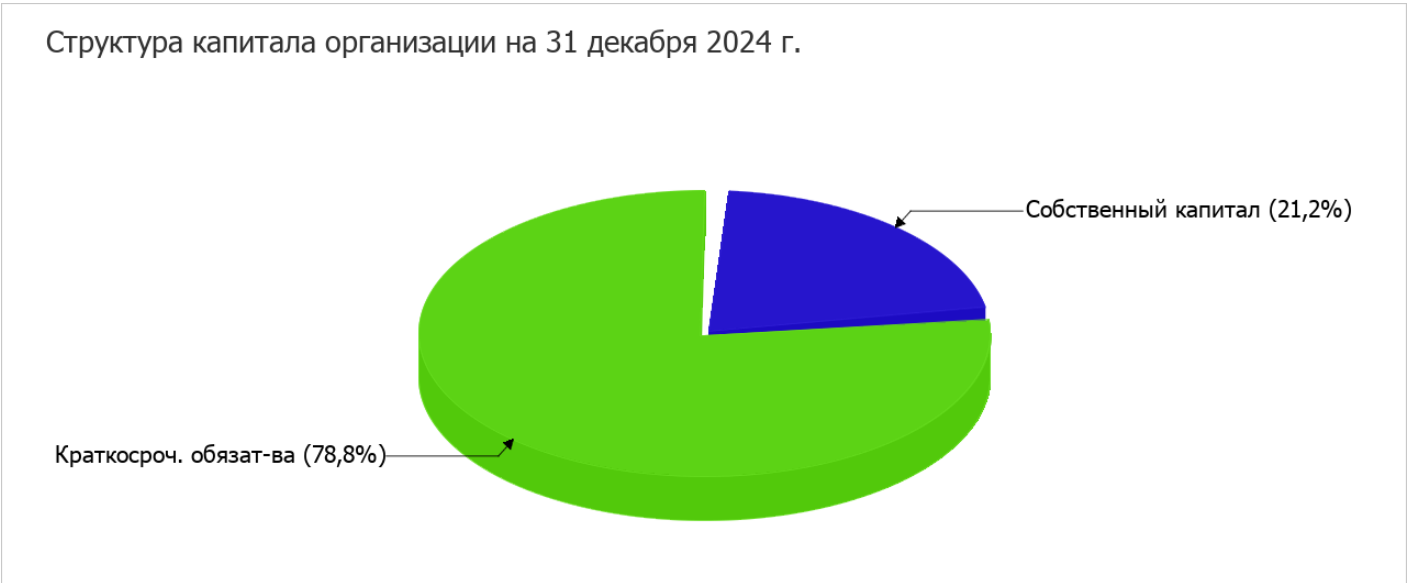
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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                                         | 0,19                | 0,21       | +0,02                            | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).                        |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,19                | 0,21       | +0,02                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.                                           |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,19                | 0,21       | +0,02                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 1                   | 0,98       | -0,02                            | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.           |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 0,37                | 2,01       | +1,64                            | 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 на последний день анализируемого периода составил 0,21. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (21% от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии в течение анализируемого периода заметно вырос (+0,02).

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



на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,21**. в течение анализируемого периода имел место явный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, составивший **0,02**. на 31 декабря 2024 г. коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций увеличился на **0,02** и составил **0,21**. Значение коэффициента на 31.12.2024 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **21%**).

на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **2,01**. коэффициент обеспеченности материальных запасов резко вырос за год (на **1,64**). на 31 декабря 2024 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

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

2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности                             | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение                                                                                |
|----------------------------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                    | 31.12.2023          | 31.12.2024 |                                    |                                                                                                                 |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | 1,24                | 1,26       | +0,02                              | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7. |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 0,6                 | 1,13       | +0,53                              | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.                   |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | 0,02                | 0,07       | +0,05                              | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.           |

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**1,26** против нормативного значения 1,7). При этом следует отметить, что за год коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,02**.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует норме – **1,13** при норме 0,9. Это означает, что у ООО "НОРНАТ" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,07**. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за последний год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,05**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "НОРНАТ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **830** тыс. руб., что составляет 0,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **2 352** тыс. руб., или на **73,9%**.

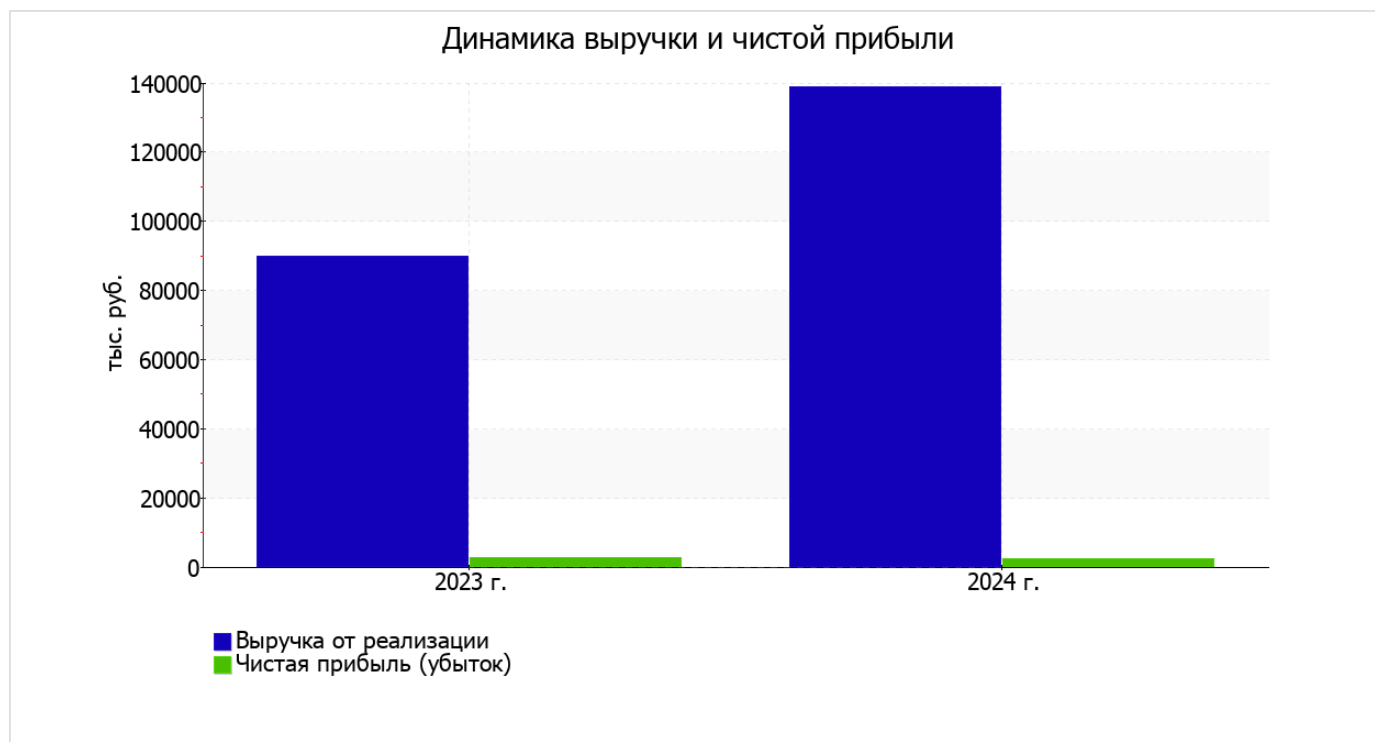
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **49 233** и **51 585** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+59,5%**) опережает изменение выручки (**+54,8%**)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

прибыль от прочих операций за год составила 2 213 тыс. руб., что на 2 073 тыс. руб. (в 15,8 раза) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 266,6% 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.<br>(гр.3 - гр.2) | ± %<br>((3-2) : 2) |                                     |
| 1. Выручка                                                                                                            | 89 810                         | 139 043 | +49 233                    | +54,8              | 114 427                             |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                                                                              | 86 628                         | 138 213 | +51 585                    | +59,5              | 112 421                             |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                                                                                   | 3 182                          | 830     | -2 352                     | -73,9              | 2 006                               |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате                                                                  | 1 310                          | 3 197   | +1 887                     | +144               | 2 254                               |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)                                                                 | 4 492                          | 4 027   | -465                       | -10,4              | 4 260                               |
| 6. Проценты к уплате                                                                                                  | 1 170                          | 984     | -186                       | -15,9              | 1 077                               |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее                                                             | -662                           | -787    | -125                       | ↓                  | -725                                |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)                                                                                    | 2 660                          | 2 256   | -404                       | -15,2              | 2 458                               |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода                                                                    | 2 660                          | 2 256   | -404                       | -15,2              | 2 458                               |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | -1 045  | x                          | x                  | x                                   |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "НОРНАТ" в течение всего анализируемого периода.



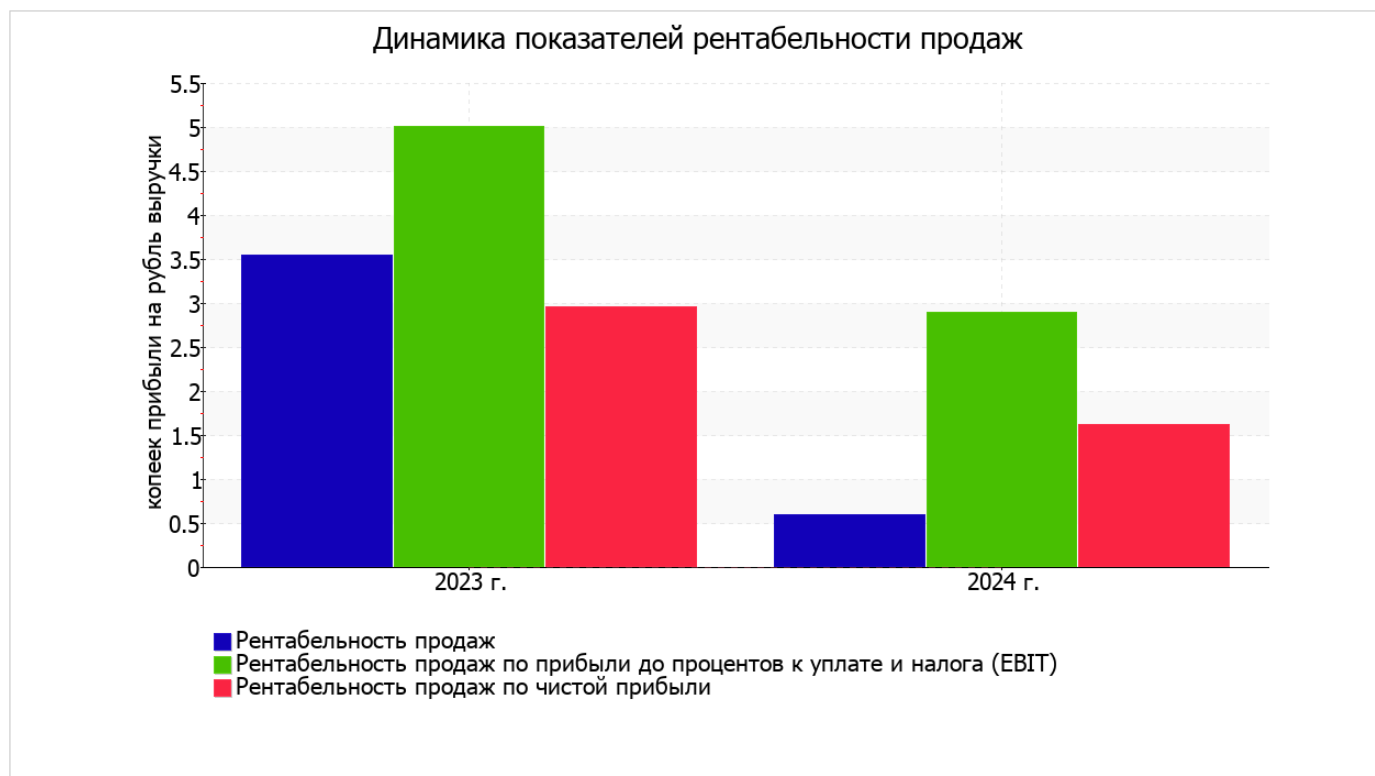
### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности                                                                                                                        | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с рубля) |         | Изменение показателя   |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------|------------------------|--------------------|
|                                                                                                                                                  | 2023 г.                                              | 2024 г. | коп.,<br>(гр.3 - гр.2) | ± %<br>((3-2) : 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 5% и более.                                   | 3,5                                                  | 0,6     | -2,9                   | -83,2              |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                              | 5                                                    | 2,9     | -2,1                   | -42,1              |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более. | 3                                                    | 1,6     | -1,4                   | -45,2              |

[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 2024 год составила 0,6%. Однако имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-2,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 2,9%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 2,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя                                                                                                       |
|--------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 2024 г.                |                                                                                                                         |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 21,7                   | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 15% и более. |
| Рентабельность активов (ROA)               | 4,4                    | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 38,7                   | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.           |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "НОРНАТ" обеспечил чистую прибыль в размере 0,217 руб.

за 2024 год значение рентабельности активов (4,4%) соответствует норме.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

| Показатель оборачиваемости                                                                                                                                                       | Значение<br>в днях | Коэфф.<br>2024 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                  | 2024 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 182 и менее дн.)               | 135                | 2,7               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 59 дн.)           | 45                 | 8,1               |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 72 и менее дн.) | 86                 | 4,2               |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                                       | 93                 | 3,9               |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 218 дн.)                                  | 136                | 2,7               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                                 | 27                 | 13,4              |

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 136 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 45 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "НОРНАТ" за весь анализируемый период.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **21%**);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (**4,4%** за последний год);
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (**-2,9** процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной **3,5%**);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**-2,1** коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

С исключительно хорошей стороны финансовое положение ООО "НОРНАТ" характеризуют следующие показатели:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – **0,21**;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 2 256 тыс. руб.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (830 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 352 тыс. руб.).

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 21% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более).

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ООО "НОРНАТ" имеются все возможности для эффективной деятельности.