

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью Научно-Производственное Объединение "Северо-Восточный Альянс"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1435359862

Код причины постановки на учет (КПП): 143501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью Научно-Производственное Объединение "Северо-Восточный Альянс"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

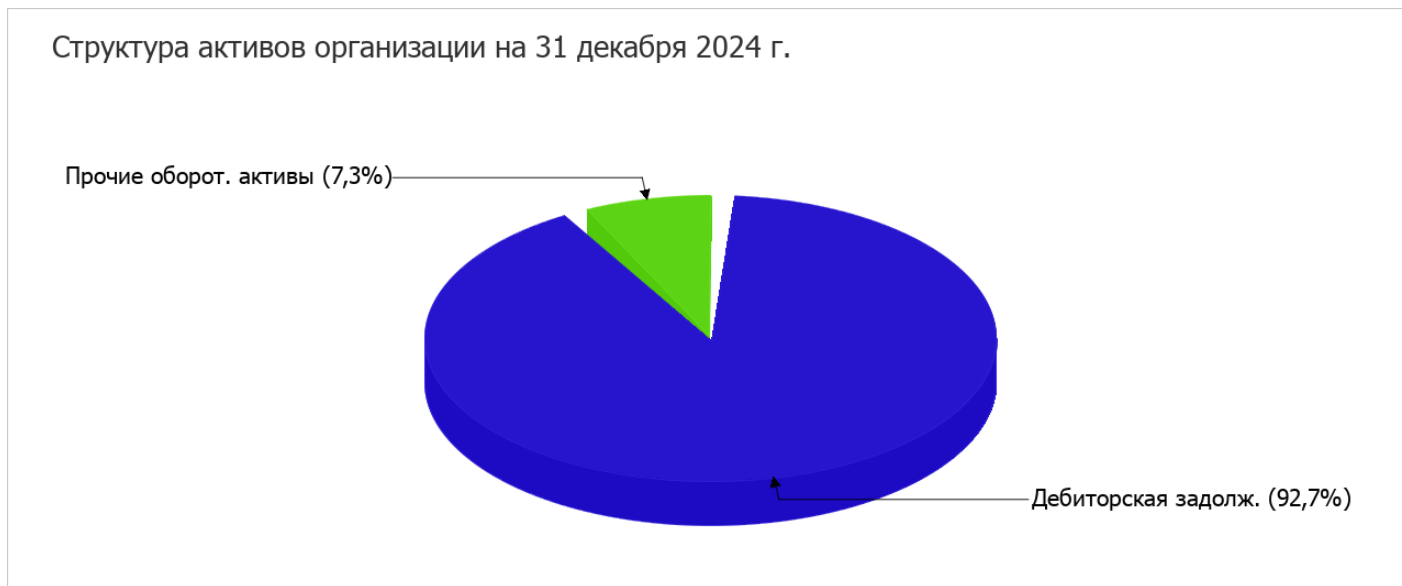
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
в том числе: основные средства	–	–	–	–	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	1 642	1 622	100	100	-20	-1,2
в том числе: запасы	200	–	12,2	–	-200	-100
дебиторская задолженность	512	1 503	31,2	92,7	+991	+193,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	794	113	48,4	7	-681	-85,8
Пассив						
1. Собственный капитал	131	218	8	13,4	+87	+66,4
2. Долгосрочные обязательства, всего	655	–	39,9	–	-655	-100

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	655	–	39,9	–	-655	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	856	1 404	52,1	86,6	+548	+64
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	1 642	1 622	100	100	-20	-1,2

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

Активы на 31.12.2024 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период практически остались на том же уровне. Несмотря на фактическую неизменность величины активов, собственный капитал увеличился на 66,4%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 681 тыс. руб. (67,4%)
- запасы – 200 тыс. руб. (19,8%)
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 130 тыс. руб. (12,9%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "долгосрочные заемные средства" (-655 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

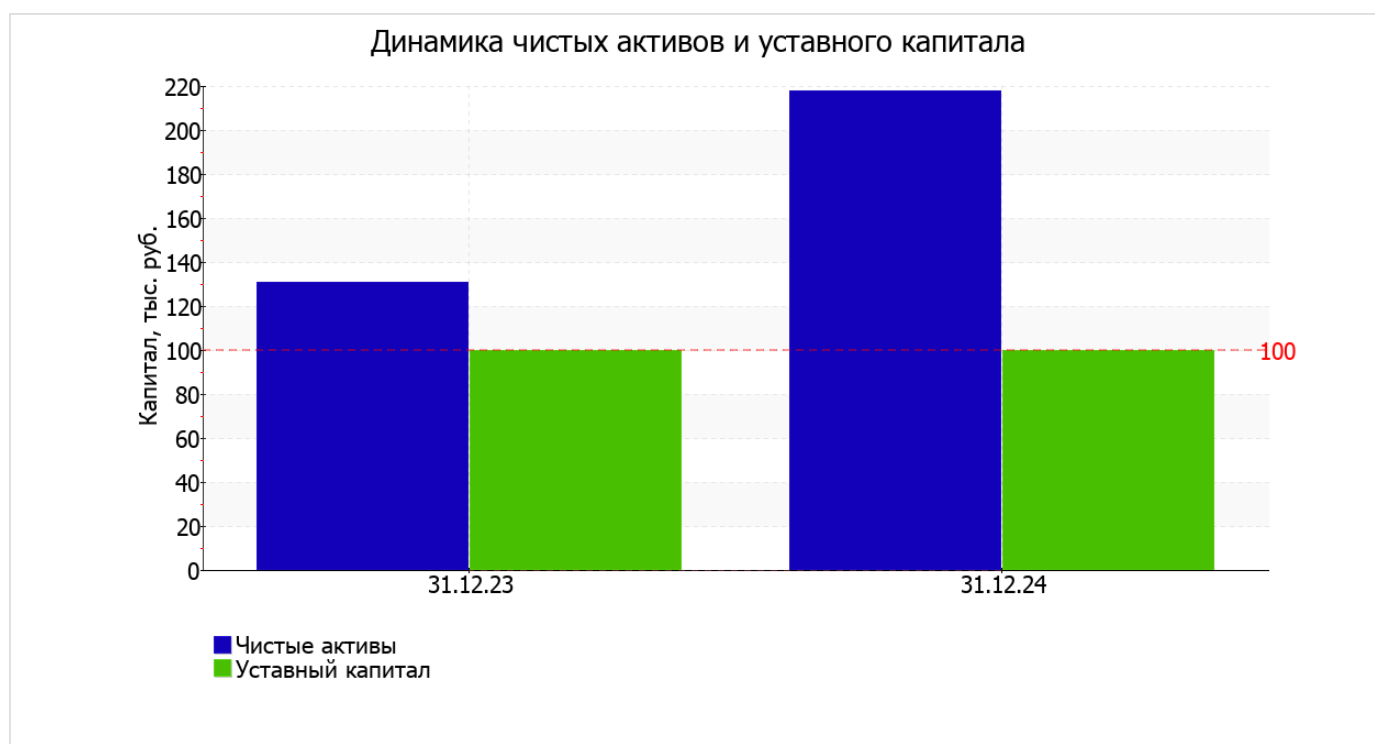
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "кредиторская задолженность" в пассиве (+991 тыс. руб. и +548 тыс. руб. соответственно).

за весь рассматриваемый период собственный капитал организации резко вырос на **87** тыс. руб. и составил **218** 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	131	218	8	13,4	+87	+66,4
2. Уставный капитал	100	100	6,1	6,2	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	31	118	1,9	7,3	+87	+3,8 раза

Чистые активы организации на 31 декабря 2024 г. существенно (на **118%**) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на **66,4%** за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

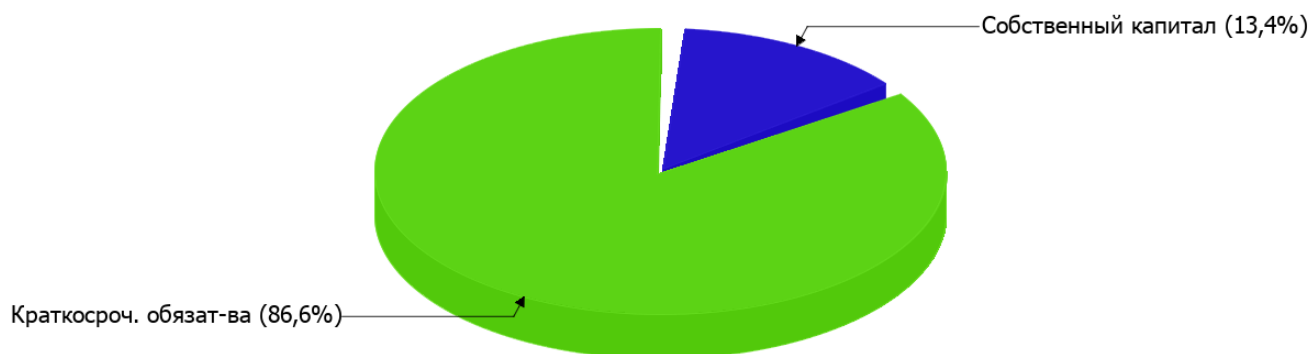
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
Коэффициент автономии	0,08	0,13	+0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,08	0,13	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,48	0,13	-0,35	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,66	–	-0,66	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,57	1	+0,43	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2024 составил **0,13**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**13%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за год наблюдался весьма значительный рост коэффициента автономии – на **0,05**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2024 г.



за последний год наблюдалось весьма значительное – с **0,08** до **0,13 (+0,05)** – повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. на последний день анализируемого периода (31.12.2024) значение коэффициента характеризуется как нормальное.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций стремительно уменьшился на **0,35** и составил **0,13**. Значение коэффициента на 31.12.2024 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **13%**).

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью Научно-Производственное Объединение "Северо-Восточный Альянс" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 43,3%.

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	1,92	1,16	-0,76	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,53	1,15	-0,38	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,93	0,08	-0,85	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **1,16**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент снизился на **-0,76**.

Коэффициент быстрой ликвидности имеет значение, укладывающееся в норму (**1,15**). Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (**0,08**) ниже допустимого предела (норма: 0,25). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,85**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью Научно-Производственное Объединение "Северо-Восточный Альянс" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **146** тыс. руб., что равняется 13,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **12** тыс. руб., или на **9%**.

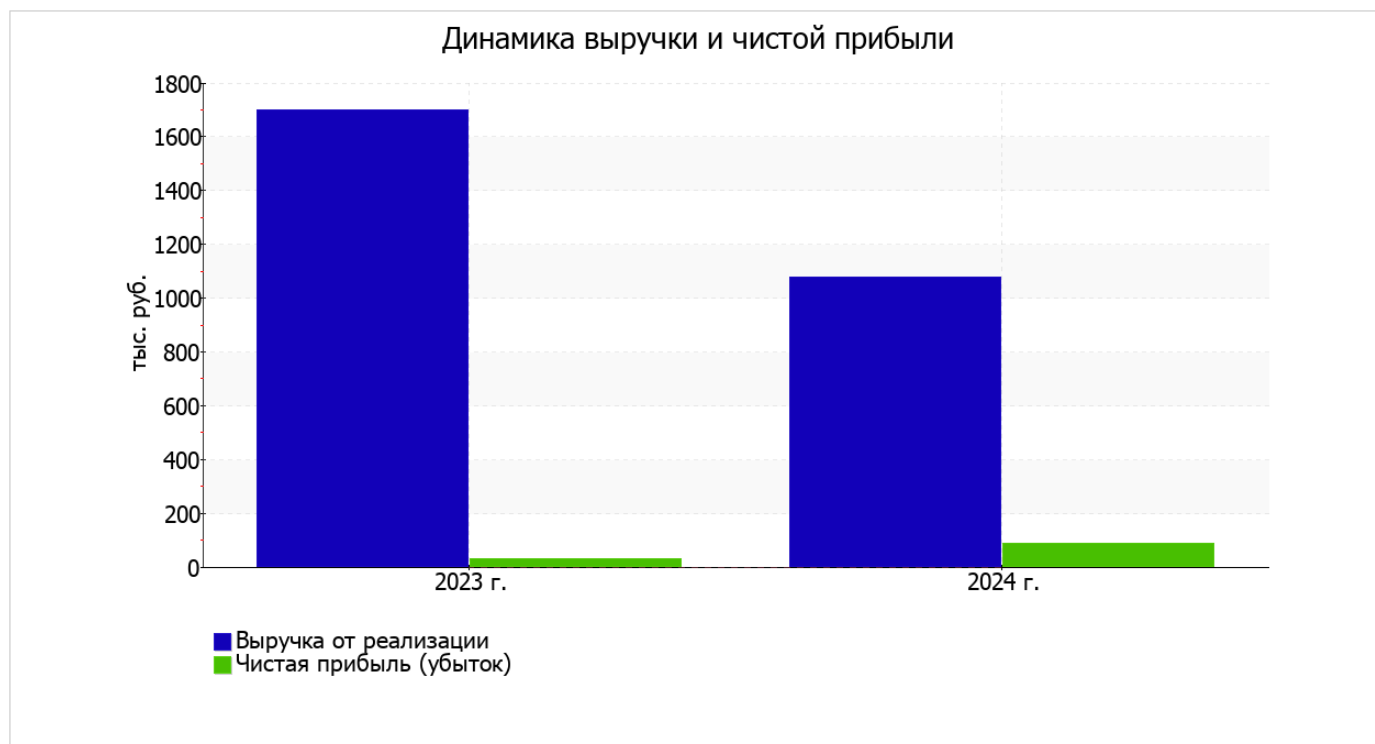
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **620** и **632** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**-40,4%**) опережает изменение выручки (**-36,5%**)

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.

убыток от прочих операций за год составил 37 тыс. руб., что на 58 тыс. руб. (61,1%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	1 700	1 080	-620	-36,5	1 390
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 566	934	-632	-40,4	1 250
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	134	146	+12	+9	140
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-60	-29	+31	↑	-45
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	74	117	+43	+58,1	96
6. Проценты к уплате	35	8	-27	-77,1	22
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-8	-22	-14	↓	-15
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	31	87	+56	+180,6	59
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	31	87	+56	+180,6	59
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	87	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 10%.	7,9	13,5	+5,6	+71,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	4,4	10,8	+6,4	+148,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	1,8	8,1	+6,3	+4,4 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2024 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общества с ограниченной ответственностью Научно-Производственное Объединение "Северо-Восточный Альянс".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 13,5% от полученной выручки. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+5,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 10,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью Научно-Производственное Объединение "Северо-Восточный Альянс" содержалось 10,8 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)	49,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	5,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	23,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,497 руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное 5,3%, является не соответствующим принятому нормативу.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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 средневенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 208 и менее дн.)	553	0,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 13 и менее дн.)	39	9,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 87 и менее дн.)	341	1,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневенной выручке)	383	1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 269 и менее дн.)	553	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневенной выручке)	59	6,2

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 553 календарных дня. При этом требуется 39 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью Научно-Производственное Объединение "Северо-Восточный Альянс".

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- рост рентабельности продаж (+5,6 процентных пункта от рентабельности 7,9% за такой же период прошлого года);
- увеличение собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью Научно-Производственное Объединение "Северо-Восточный Альянс" при том что, активы организации практически не изменились;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 87 тыс. руб. (+56 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+6,4 коп. к 4,4 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

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

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 13%);
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы;
- низкая рентабельность активов (5,3% за последний год).

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вполне укладывается в норму (0,13);
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормальному значению;
- за 2024 год получена прибыль от продаж (146 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+12 тыс. руб.).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 13% (нормальное значение: 75% и более)).

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общества с ограниченной ответственностью Научно-Производственное Объединение "Северо-Восточный Альянс" имеются все возможности для эффективной деятельности.