Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Аудит Безопасности"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5503103890

Код причины постановки на учет (КПП): 550701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях (ОКВЭД 71.1).

2. Анализ финансового положения

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)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	197	183	5	10,3	-14	-7,1
Оборотные	3 756	1 593	95	89,7	-2 163	-57,6
Пассив						
Собственный капитал	2 275	1 165	57,6	65,6	-1 110	-48,8
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	1 678	611	42,4	34,4	-1 067	-63,6
Валюта баланса	3 953	1 776	100	100	-2 177	-55,1

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются соотношением: 10,3% внеоборотных активов и 89,7% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 2 177 тыс. руб. (на 55,1%). Отмечая значительное снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 48,8%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



Снижение величины активов организации связано, в основном, 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 – 1 940 тыс. руб. (89,1%)
- финансовые и другие оборотные активы – 216 тыс. руб. (9,9%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

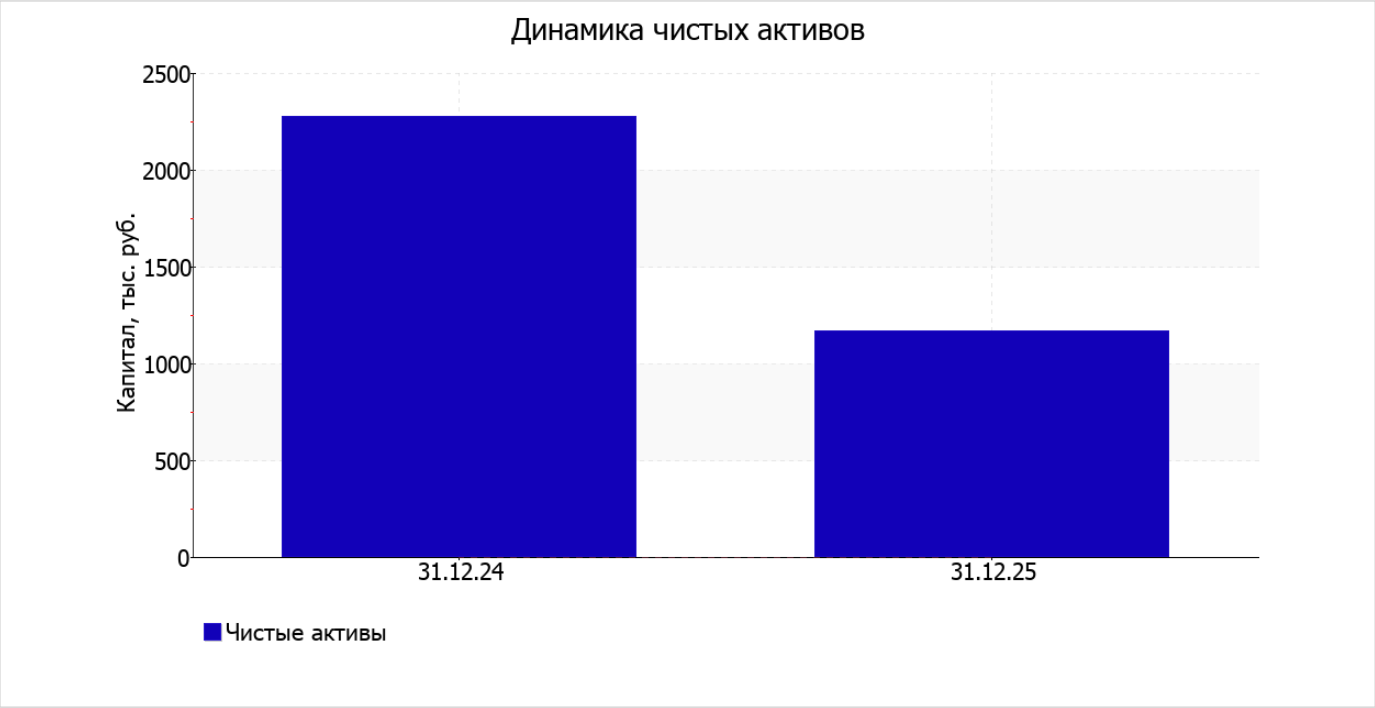
- капитал и резервы – 1 110 тыс. руб. (51%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 1 067 тыс. руб. (49%)

значение собственного капитала на 31 декабря 2025 г. составило 1 165,0 тыс. руб. за последний год собственный капитал организации сильно уменьшился (на 1 110,0 тыс. руб.).

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	2 275	1 165	57,6	65,6	-1 110	-48,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 48,8% за весь рассматриваемый период. 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 организации.



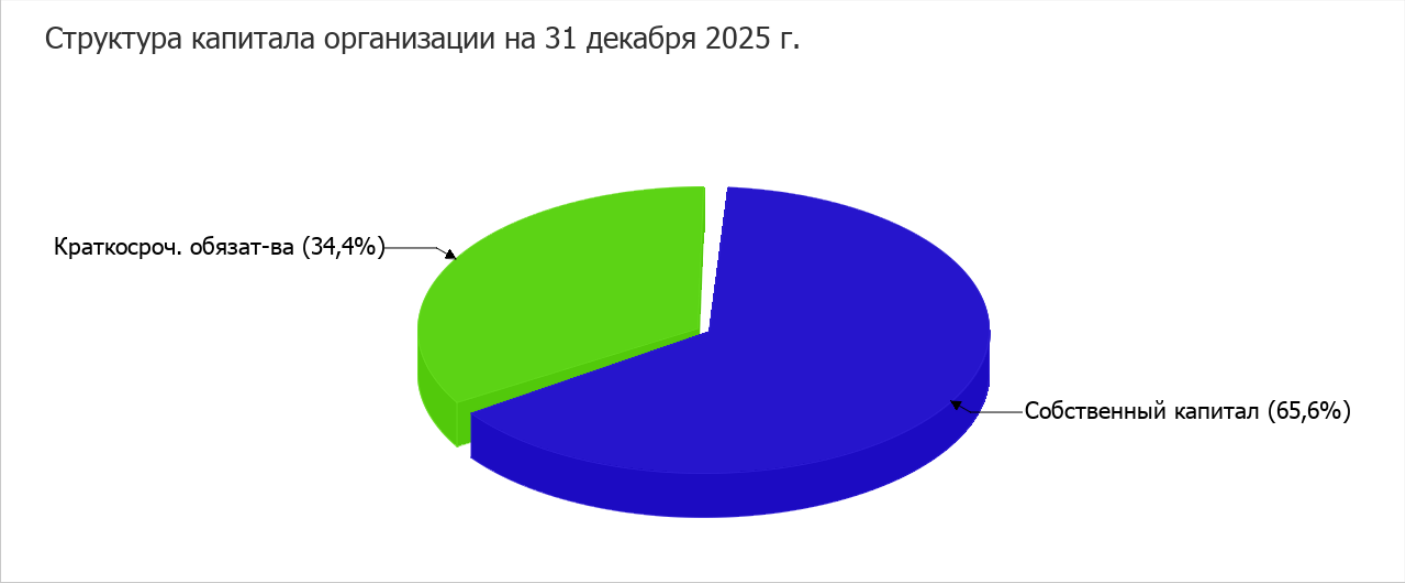
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,58	0,66	+0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,55	0,62	+0,07	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,58	0,66	+0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	83,12	54,56	-28,56	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 0,66. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 66% в общем капитале организации). за весь анализируемый период коэффициент автономии ощутимо вырос (на 0,08).

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



на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило 0,62. за весь анализируемый период наблюдался заметный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 0,07. по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента является очень хорошим.

за год произошел ощутимый рост коэффициента покрытия инвестиций до 0,66 (+0,08). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 ниже допустимой величины.

на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 54,56. за год снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 28,56. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

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
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,24	2,61	+0,37	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,88	1,99	+0,11	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (2,61 при нормативном значении 1,8). При этом за год коэффициент вырос на 0,37.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффиент, имеет значение, соответствующее норме (1,99). [За весь период] коэффициент вырос на 0,11.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

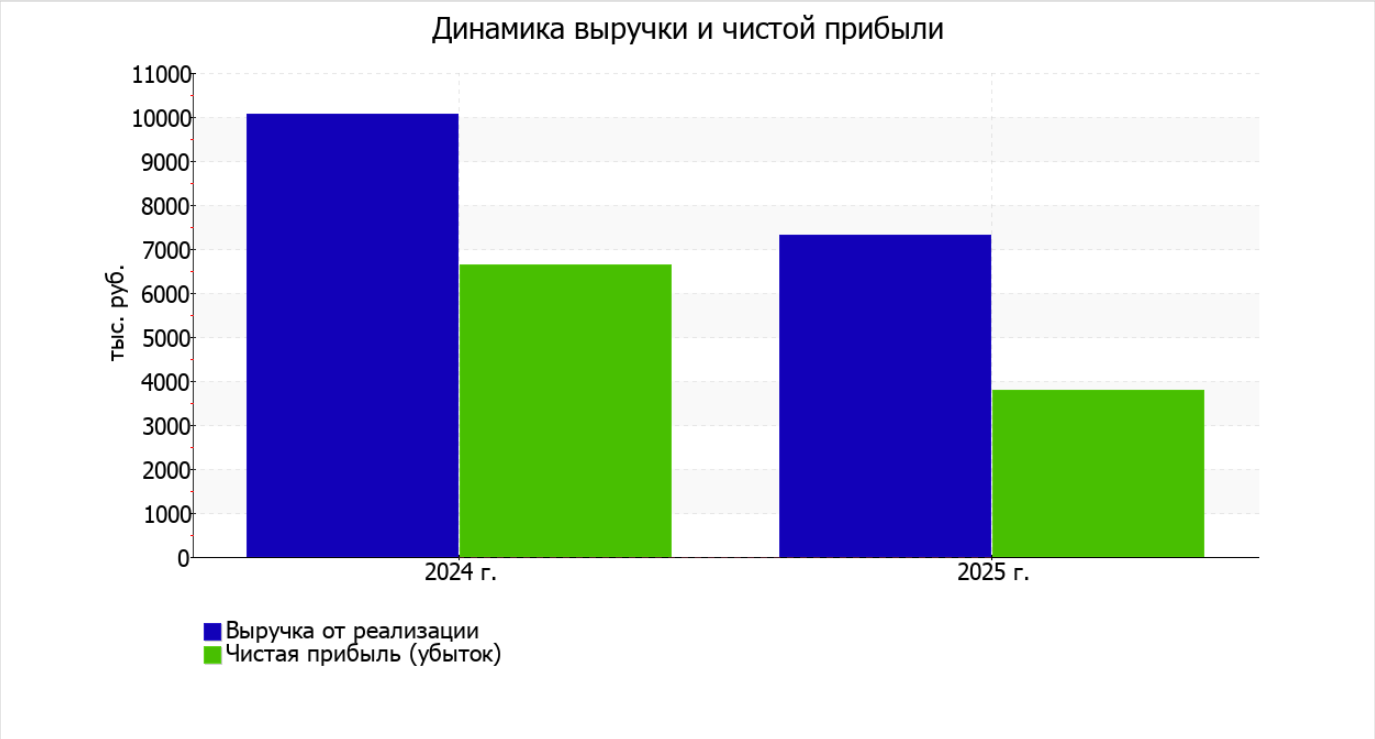
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Аудит Безопасности" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 3 865 тыс. руб., что составило 52,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 3 046 тыс. руб., или на 44,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 2 751 тыс. руб. при одновременном росте на 295 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	10 064	7 313	-2 751	-27,3	8 689
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 153	3 448	+295	+9,4	3 301
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	6 911	3 865	-3 046	-44,1	5 388
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	46	127	+81	+176,1	87
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	6 957	3 992	-2 965	-42,6	5 475
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	315	202	-113	-35,9	259
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	6 642	3 790	-2 852	-42,9	5 216

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



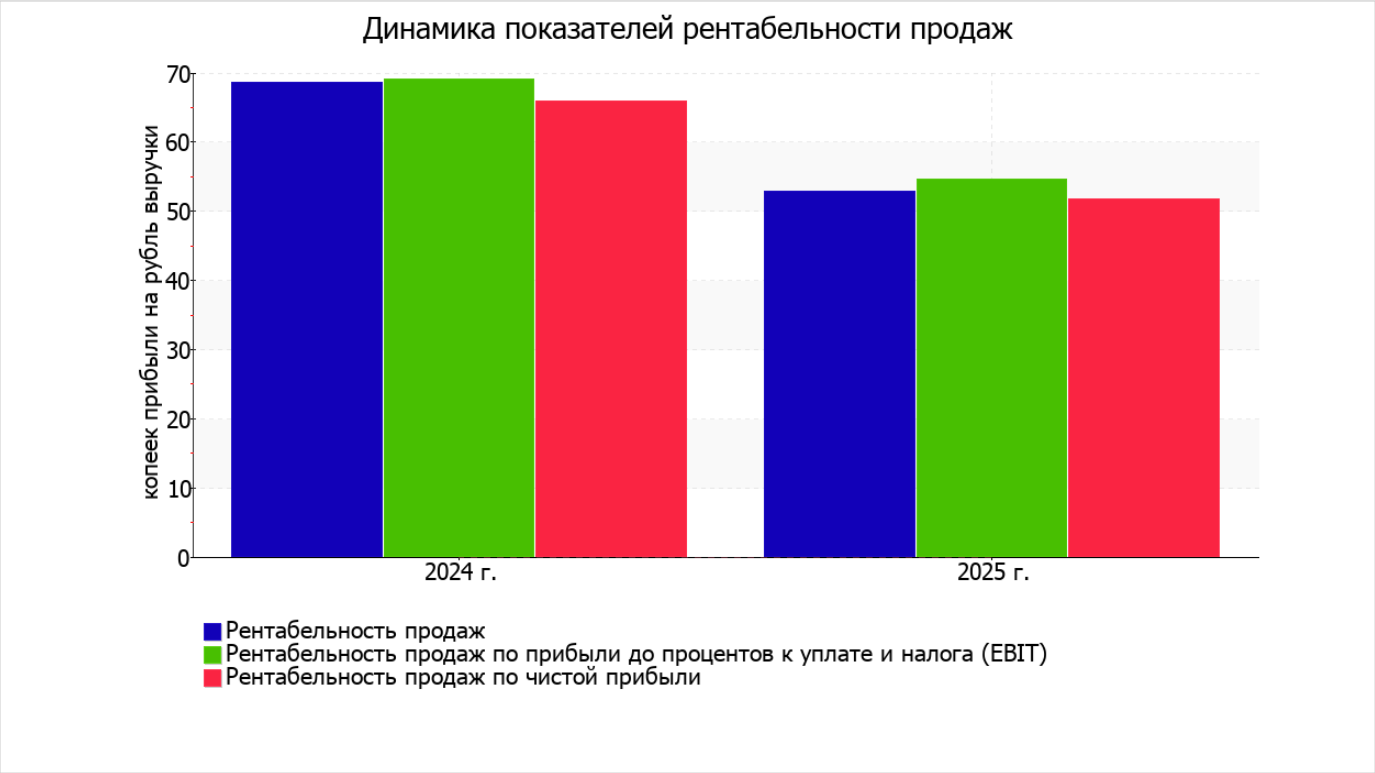
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 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: 12% и более.	68,7	52,9	-15,8	-23
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	69,1	54,6	-14,5	-21
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 6%.	66	51,8	-14,2	-21,5

[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.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 52,9% от полученной выручки. Однако имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-15,8%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за последний год составила 54,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 54,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	220,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	132,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	232,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Аудит Безопасности" обеспечил чистую прибыль в размере 2,203 руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное 132,3%, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 196 дн.)	133	2,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	57	6,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 228 и менее дн.)	143	2,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	86	4,3

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 143 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2025 г.) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Аудит Безопасности" за последний год.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить следующие:

- оптимальная доля собственного капитала (66%);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение – 0,62;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (132,3% за период с 01.01.2025 по 31.12.2025);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- чистая прибыль за последний год составила 3 790 тыс. руб.

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- значительное падение рентабельности продаж (-15,8 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 68,7%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 66% от общего капитала организации);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "Аудит Безопасности" (-14,5 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024)).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (3 865 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-3 046 тыс. руб.).

Приведенные выше показатели свидетельствуют об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях Общество с ограниченной ответственностью "Аудит Безопасности" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.