

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "УОЦ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6673239347

Код причины постановки на учет (КПП): 668601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях прочая (ОКВЭД 84.25.9).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

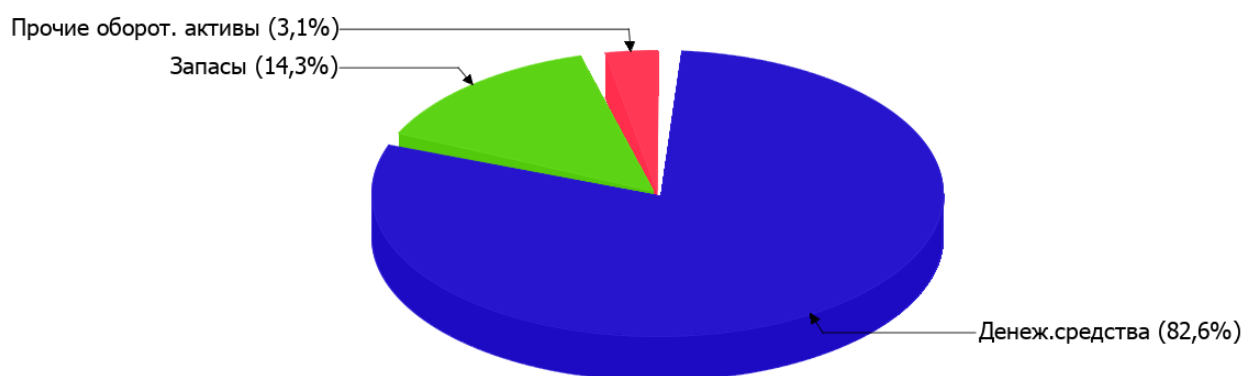
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	124	161	100	100	+37	+29,8
Пассив						
Собственный капитал	54	10	43,5	6,2	-44	-81,5
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	70	151	56,5	93,8	+81	+115,7
Валюта баланса	124	161	100	100	+37	+29,8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2025 г. характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 37 тыс. руб. (на 29,8%). Хотя имел место рост активов, собственный капитал уменьшился на 81,5%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



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 – 32 тыс. руб. (86,5%)
- финансовые и другие оборотные активы – 5 тыс. руб. (13,5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "краткосрочные заемные средства" (+151 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

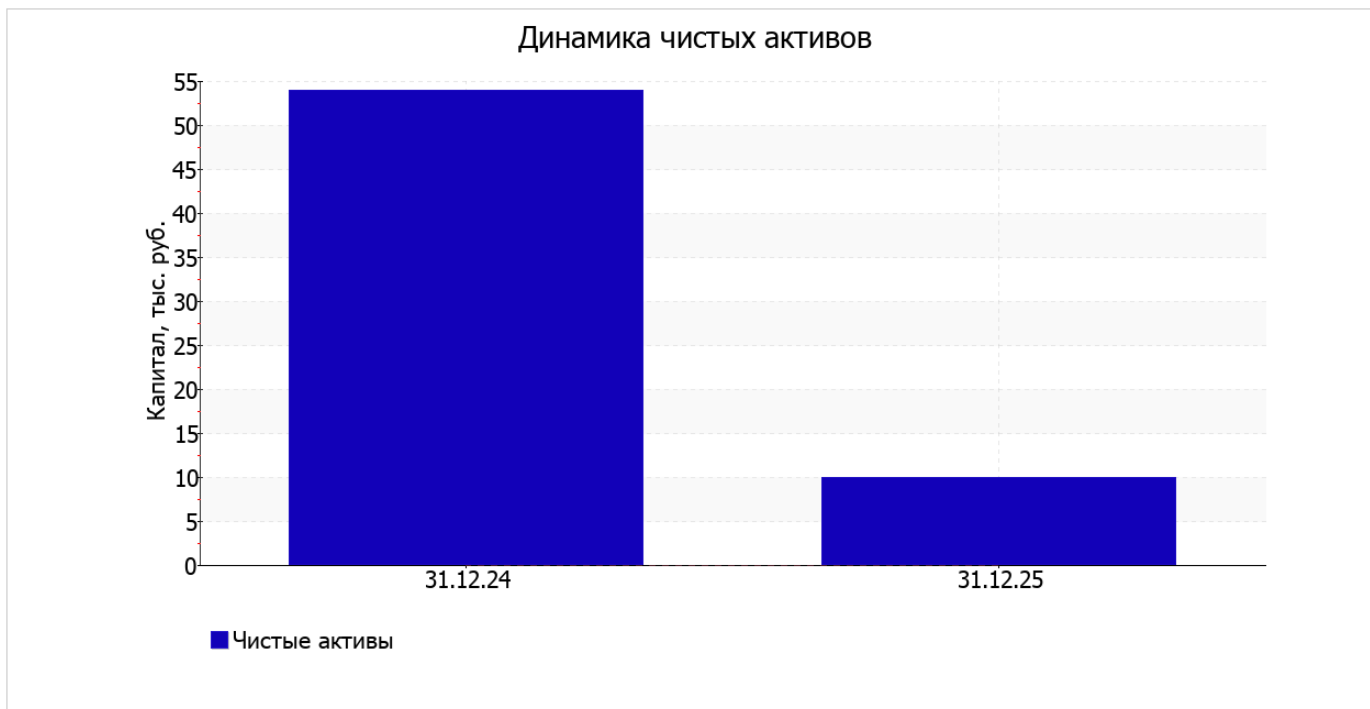
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (-70 тыс. руб.).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2025 составил 10 тыс. руб. Это намного (на 44 тыс. руб., или на 81,5%) ниже значения собственного капитала по состоянию на 31.12.2024.

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	54	10	43,5	6,2	-44	-81,5

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 81,5% за весь анализируемый 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

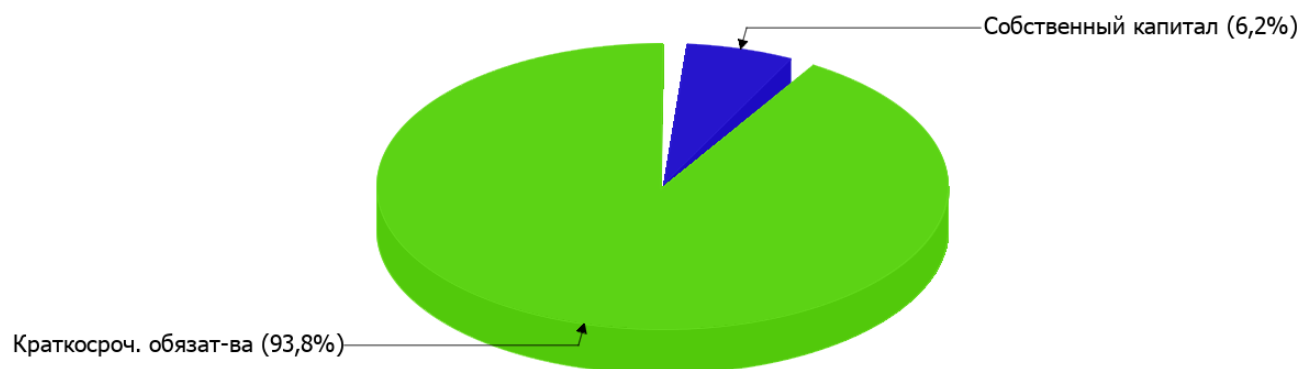
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,44	0,06	-0,38	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	0,44	0,06	-0,38	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,44	0,06	-0,38	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,35	0,43	-1,92	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 по состоянию на 31.12.2025 составил **0,06**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период резко снизился (**-0,38**).

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

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период снизился с **0,44** до **0,06 (-0,38)**. коэффициент на 31 декабря 2025 г. имеет значение, не укладывающееся в норматив.

коэффициент покрытия инвестиций за год снизился с **0,44** до **0,06 (на 0,38)**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже нормы.

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **0,43**. изменение коэффициента обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период составило **-1,92**. коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2025 г. имеет значение, не соответствующее нормативному.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "УОЦ" 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	1,77	1,07	-0,7	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,44	0,88	-0,56	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,25.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (**1,07** против нормативного значения 1,9). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,7**.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,88** при норме 0,25). Несмотря на это следует отметить, что за год коэффициент снизился на **-0,56**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

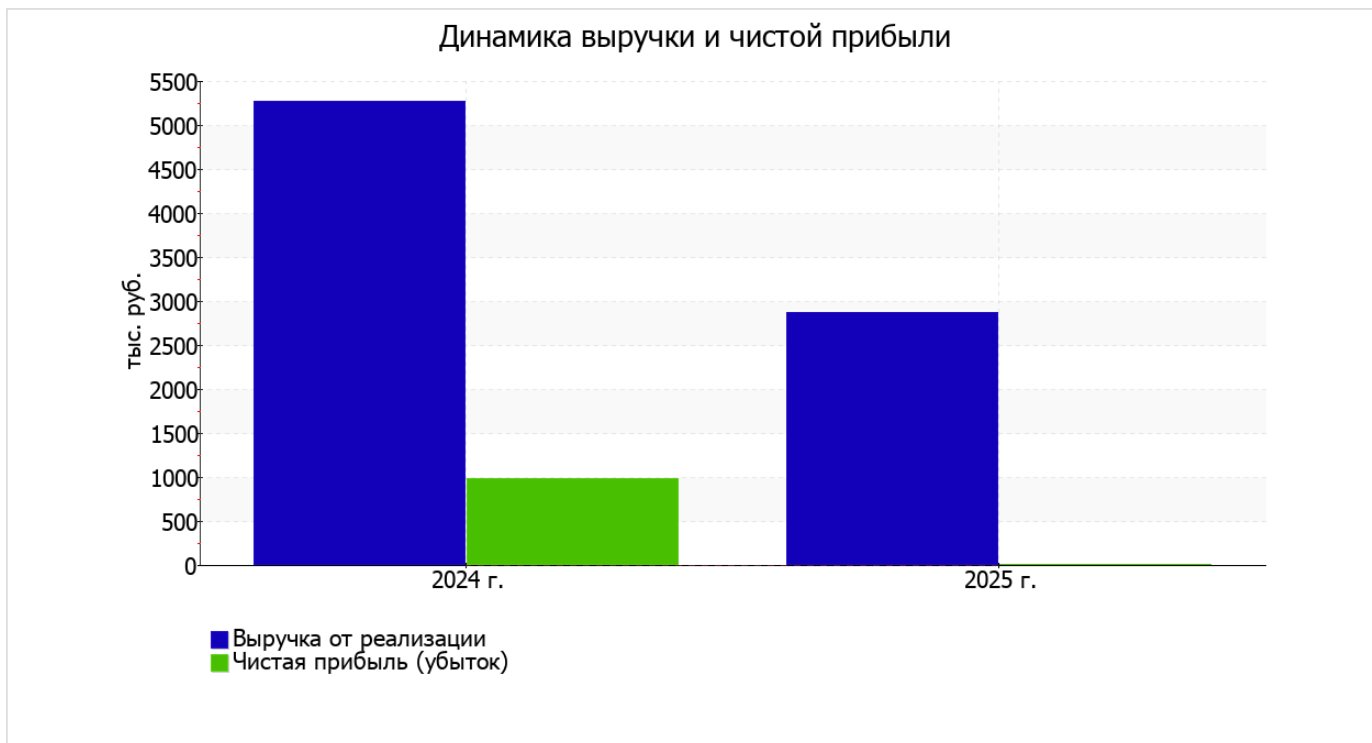
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "УОЦ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 101 тыс. руб., что составило 3,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 1 059 тыс. руб., или на 91,3%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 2 400 и 1 341 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-45,5%) опережает изменение расходов (-32,6%)

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	5 275	2 875	-2 400	-45,5	4 075
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 115	2 774	-1 341	-32,6	3 445
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 160	101	-1 059	-91,3	631
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-101	-62	+39	↑	-82
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 059	39	-1 020	-96,3	549
6. Проценты к уплате	-	1	+1	-	1
7. Налоги на прибыль (доходы)	-75	38	+113	↑	-19
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	984	-	-984	-100	492

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

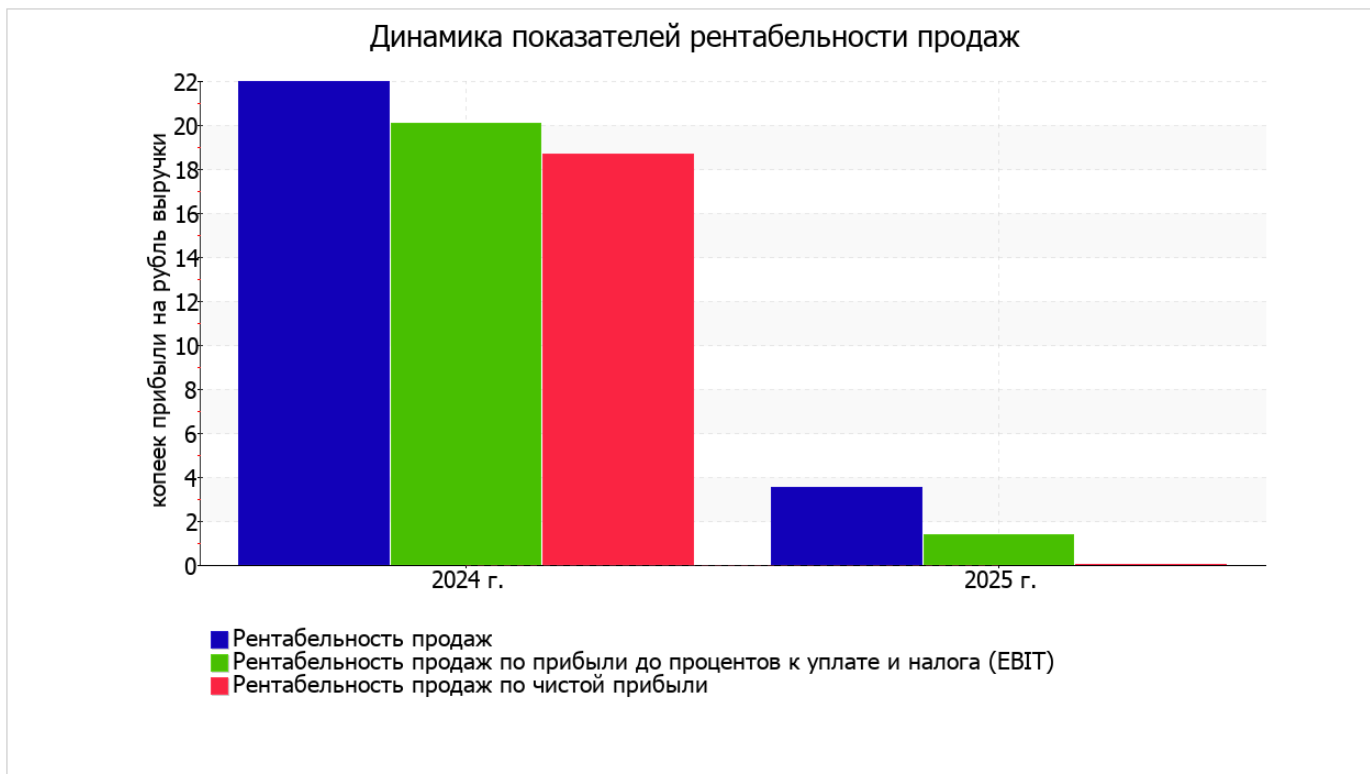


3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 11%.	22	3,5	-18,5	-84
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	20,1	1,4	-18,7	-93,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	18,7	–	-18,7	-100

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 3,5% от полученной выручки. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-18,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2025 год составил 1,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 1,4 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
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	–	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	121,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "УОЦ" обеспечил убыток в размере – руб. рентабельность активов за 2025 год имеет значение, не соответствующее нормативному (0).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 145 и менее дн.)	18	20,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 7 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	4	82,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 171 и менее дн.)	18	20,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	4	89,8

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 18 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "УОЦ" за год

Приведенные ниже 8 показателей финансового положения и результатов деятельности ООО "УОЦ" имеют неудовлетворительные значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,06);
- на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение, не укладывающееся в норматив (0,06);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- недостаточная рентабельность активов (0% за последний год);
- значительное падение прибыльности продаж (-18,5 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 22%);
- уменьшение собственного капитала организации ООО "УОЦ" при том что, активы организации увеличились на 37 тыс. руб. (на 29,8%);
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-18,7 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

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

- за 2025 год получена прибыль от продаж (101 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 059 тыс. руб.);
- чистая прибыль равна нулю..

Показателем, имеющим исключительно хорошее значение, является следующий – коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

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 6% (нормальное значение: 75% и более).

Согласно полученным показателям финансовое положение ООО "УОЦ" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладывается в нормативные значения, либо близки к нормативу. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.