# Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ПРОФЕССИОНАЛ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2635246427

Код причины постановки на учет (КПП): 263501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность охранных служб, в том числе частных (ОКВЭД 80.10).

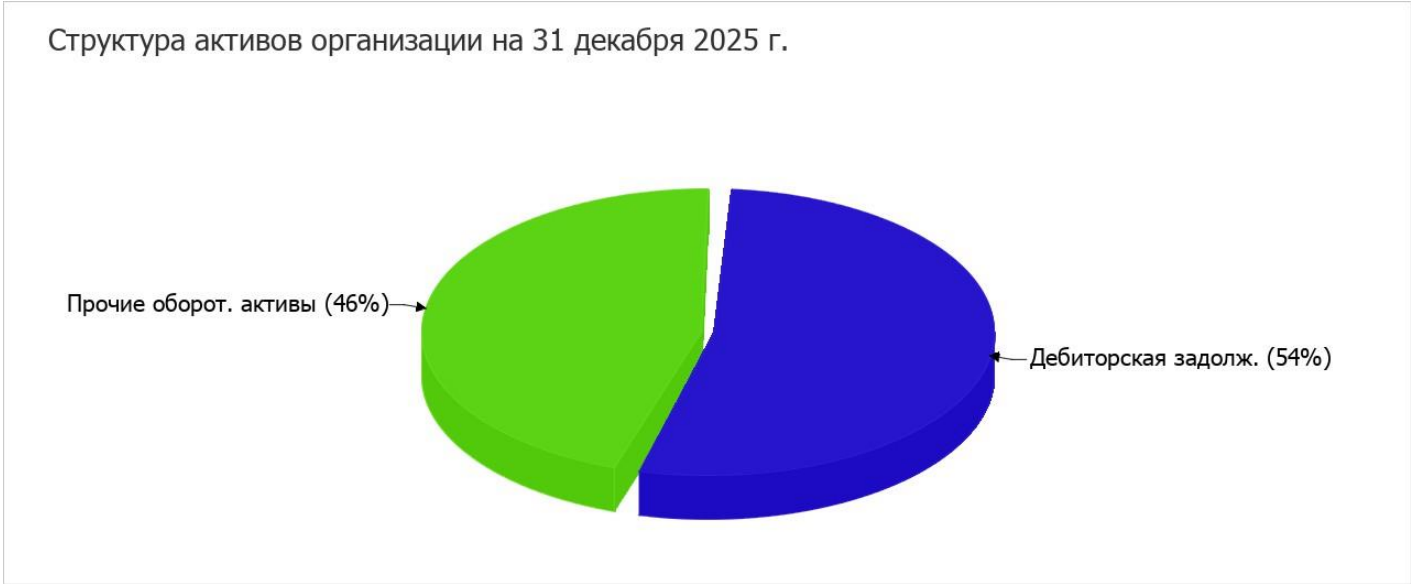
## 2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ПРОФЕССИОНАЛ"

### 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 | | | | | | |
| 1. Внеоборотные активы | – | – | – | – | – | – |
| в том числе: основные средства | – | – | – | – | – | – |
| нематериальные активы | – | – | – | – | – | – |
| 2. Оборотные, всего | 1 371 | 174 | 100 | 100 | -1 197 | -87,3 |
| в том числе: запасы | – | – | – | – | – | – |
| дебиторская задолженность | 1 369 | 94 | 99,9 | 54 | -1 275 | -93,1 |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 2 | 80 | 0,1 | 46 | +78 | +40 раз |
| Пассив | | | | | | |
| 1. Собственный капитал | 305 | 23 | 22,2 | 13,2 | -282 | -92,5 |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего | – | – | – | – | – | – |
| в том числе: заемные средства | – | – | – | – | – | – |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего | 1 066 | 151 | 77,8 | 86,8 | -915 | -85,8 |
| в том числе: заемные средства | 944 | 46 | 68,9 | 26,4 | -898 | -95,1 |
| Валюта баланса | 1 371 | 174 | 100 | 100 | -1 197 | -87,3 |

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период существенно уменьшились (на 87,3%). Учитывая значительное снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 92,5%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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




Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "дебиторская задолженность" на 1 275 тыс. руб. (или 100% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 898 тыс. руб. (75%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 282 тыс. руб. (23,6%)

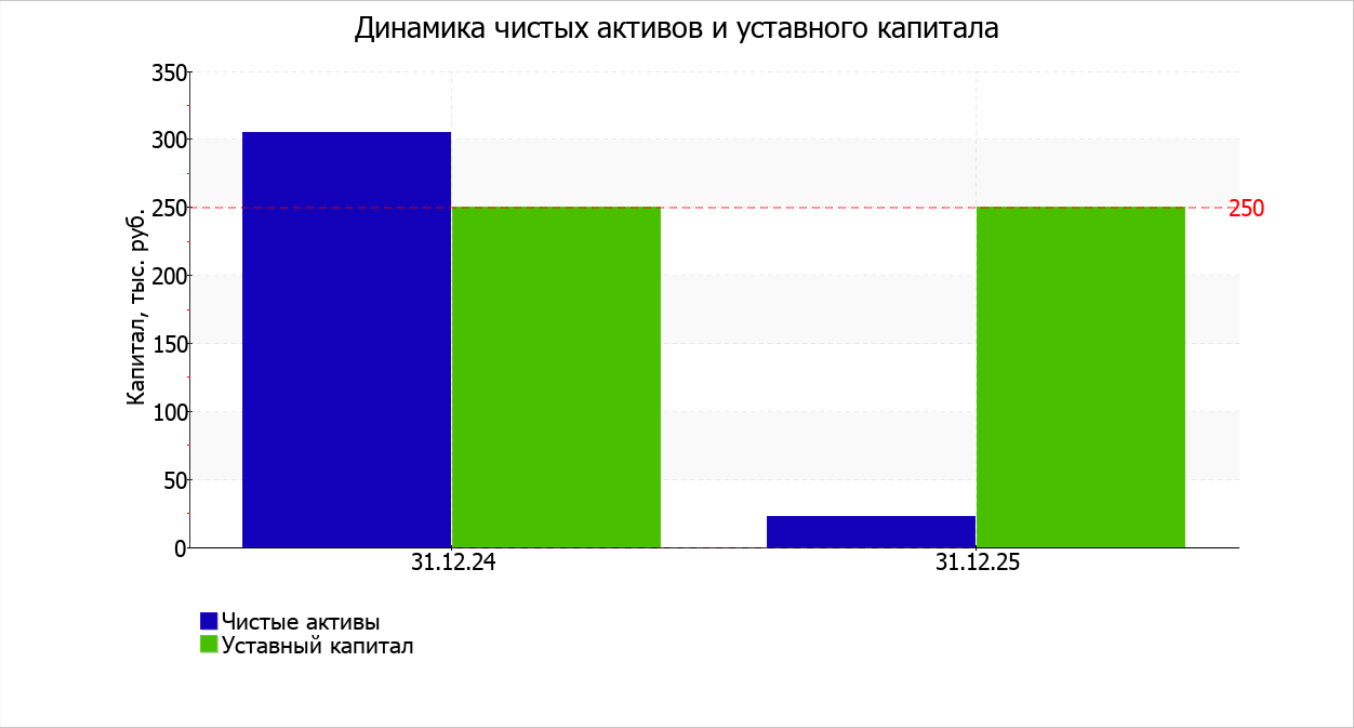
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (+78 тыс. руб. ).

## 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) |
| | 31.12.2024 | 31.12.2025 | на начало анализируемого периода (31.12.2024) | на конец анализируемого периода (31.12.2025) | | |
| 1. Чистые активы | 305 | 23 | 22,2 | 13,2 | -282 | -92,5 |
| 2. Уставный капитал | 250 | 250 | 18,2 | 143,7 | – | – |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2) | 55 | -227 | 4 | -130,5 | -282 | ↓ |

Чистые активы организации на 31.12.2025 меньше уставного капитала на 90,8%. Это негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитала до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30

Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). Более того следует отметить снижение чистых активов на 92,5% в течение анализируемого периода. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции способно привести организацию к банкротству. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



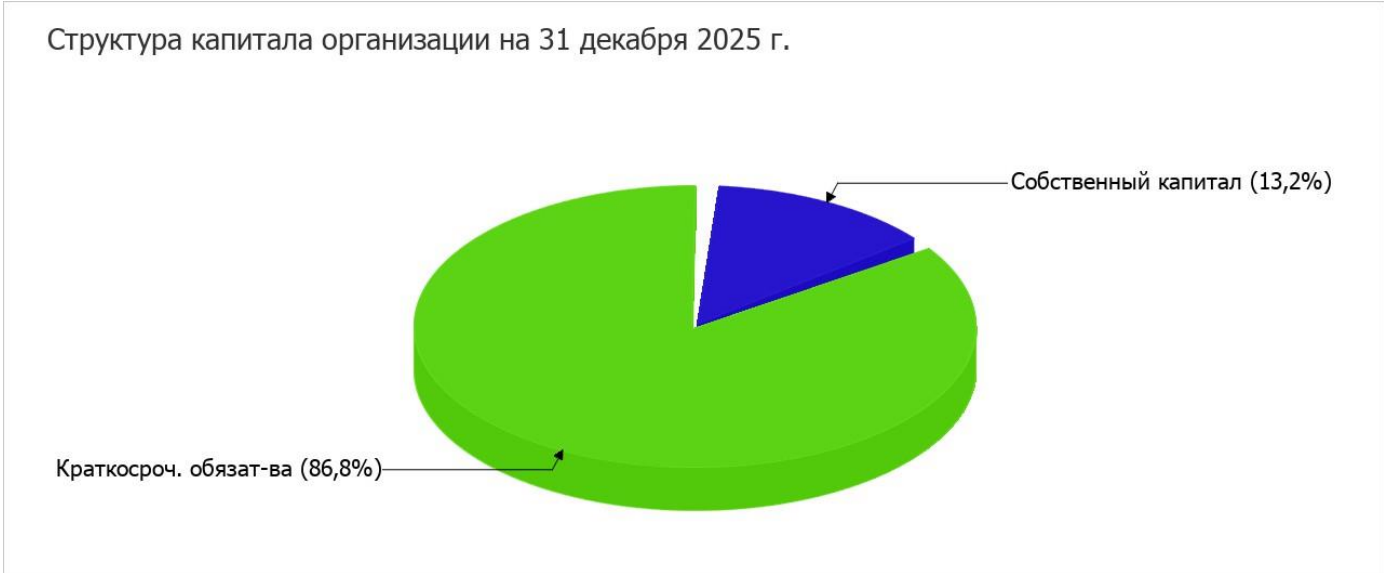

## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3-гр.2) |
|---|---|---|---|
| | 31.12.2024 | 31.12.2025 | |
| Коэффициент автономии | 0,22 | 0,13 | -0,09 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,22 | 0,13 | -0,09 |
| Коэффициент покрытия инвестиций | 0,22 | 0,13 | -0,09 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 1 | 1 | – |
| Коэффициент обеспеченности запасов | – | – | – |
| Коэффициент краткосрочной задолженности | 1 | 1 | – |

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2025 составил 0,13. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за весь рассматриваемый период коэффициент автономии существенно уменьшился (на 0,09).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:




значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2025 г. составило 0,13. Это существенно (на 0,09) ниже значения на 31.12.2024. на 31 декабря 2025 г. коэффициент вполне укладывается в норму.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций существенно уменьшился до 0,13 (на 0,09). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 13%).

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ПРОФЕССИОНАЛ" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

## 2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности | Значение показателя | | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) |
|---|---|---|---|
| | 31.12.2024 | 31.12.2025 | |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности | 1,29 | 1,15 | -0,14 |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 1,29 | 1,15 | -0,14 |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | <0,01 | 0,53 | +0,53 |

На конец периода коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,15 против нормативного значения 2,1). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,14.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1,1. В данном случае его значение составило 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.

Соответствующим норме, как и два другие коэффициента, является коэффициент абсолютной ликвидности (0,53 при норме 0,3). При этом за последний год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,53.

# 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1 Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ПРОФЕССИОНАЛ" за последний год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 191 тыс. руб., что составляет 27,3% от выручки. В прошлом

периоде, напротив, была получена прибыль в сумме 335 тыс. руб.

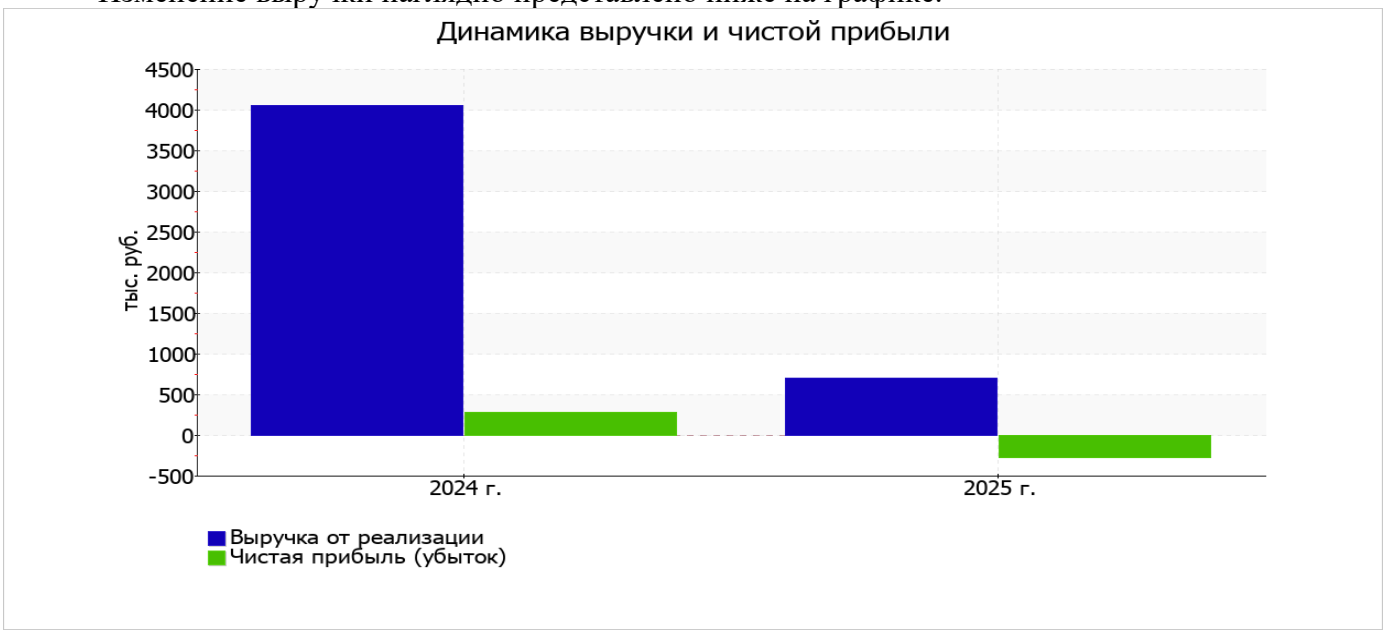
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 3 350 и 2 824 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-82,7%) опережает изменение расходов (-76%).

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.

убыток от прочих операций за последний год составил 35 тыс. руб., что на 7 тыс. руб. (25%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 18,3% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

| 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 | 4 050 | 700 | -3 350 | -82,7 | 2 375 |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности | 3 715 | 891 | -2 824 | -76 | 2 303 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2) | 335 | -191 | -526 | ↓ | 72 |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате | -28 | -35 | -7 | ↓ | -32 |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4) | 308 | -226 | -534 | ↓ | 41 |
| 6. Проценты к уплате | – | – | – | – | – |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее | -29 | -56 | -27 | ↓ | -43 |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7) | 279 | -282 | -561 | ↓ | -2 |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода | 279 | -282 | -561 | ↓ | -2 |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x | -282 | x | x | x |

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



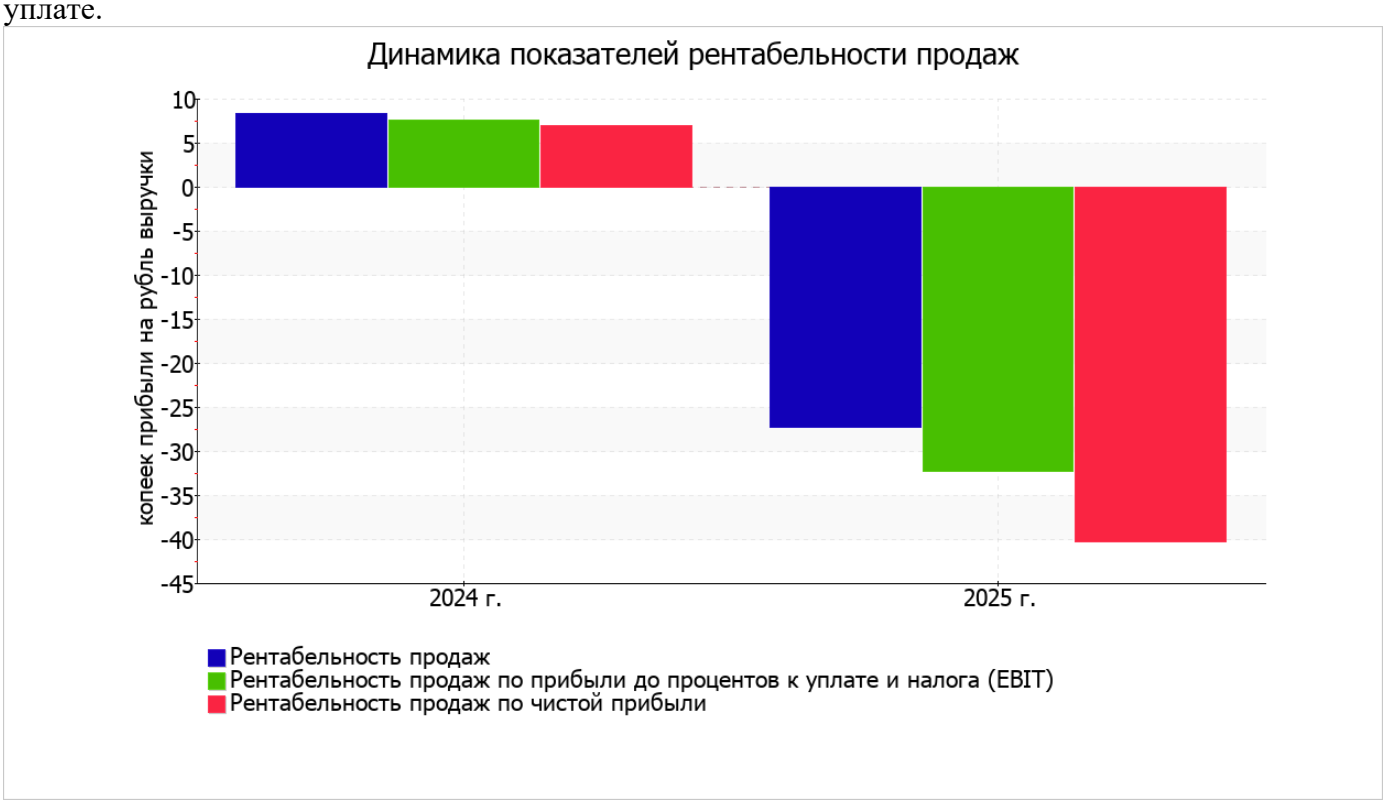
**3.2. Анализ рентабельности**

| Показатели рентабельности | Значения показателя (в %, или в копейках с рубля) | | Изменение показателя | |
|---|---|---|---|---|
| | 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: 10% и более. | 8,3 | -27,3 | -35,6 | ↓ |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки). | 7,6 | -32,3 | -39,9 | ↓ |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более. | 6,9 | -40,3 | -47,2 | ↓ |

За последний период организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

За последний период организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере -27,3 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-35,6 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил -32,3%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось -32,3 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.




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

| Показатель рентабельности | Значение показателя, % |
|---|---|
| | 2025 г. |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | -172 |
| Рентабельность активов (ROA) | -36,5 |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE) | -137,8 |

За последний период каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ПРОФЕССИОНАЛ" принес убыток в размере 1,72 руб.
за 2025 год значение рентабельности активов, равное -36,5%, не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

**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. 2025 г. |
|---|---|---|
| | 2025 г. | |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 89 и менее дн.) | 403 | 0,9 |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: 4 и менее дн.) | 0 | – |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 55 и менее дн.) | 381 | 1 |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке) | 59 | 6,2 |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 97 и менее дн.) | 403 | 0,9 |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке) | 86 | 4,3 |

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 403 календарных дня.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ПРОФЕССИОНАЛ".

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение организации, можно выделить такие:

- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение организации:

- на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет

нормальное значение, равное 0,13;

- соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности.