Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ПРОКВЕСТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7709456212

Код причины постановки на учет (КПП): 772201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является Деятельность в области инженерных изысканий (ОКВЭД 71.12).

2. Анализ финансового положения

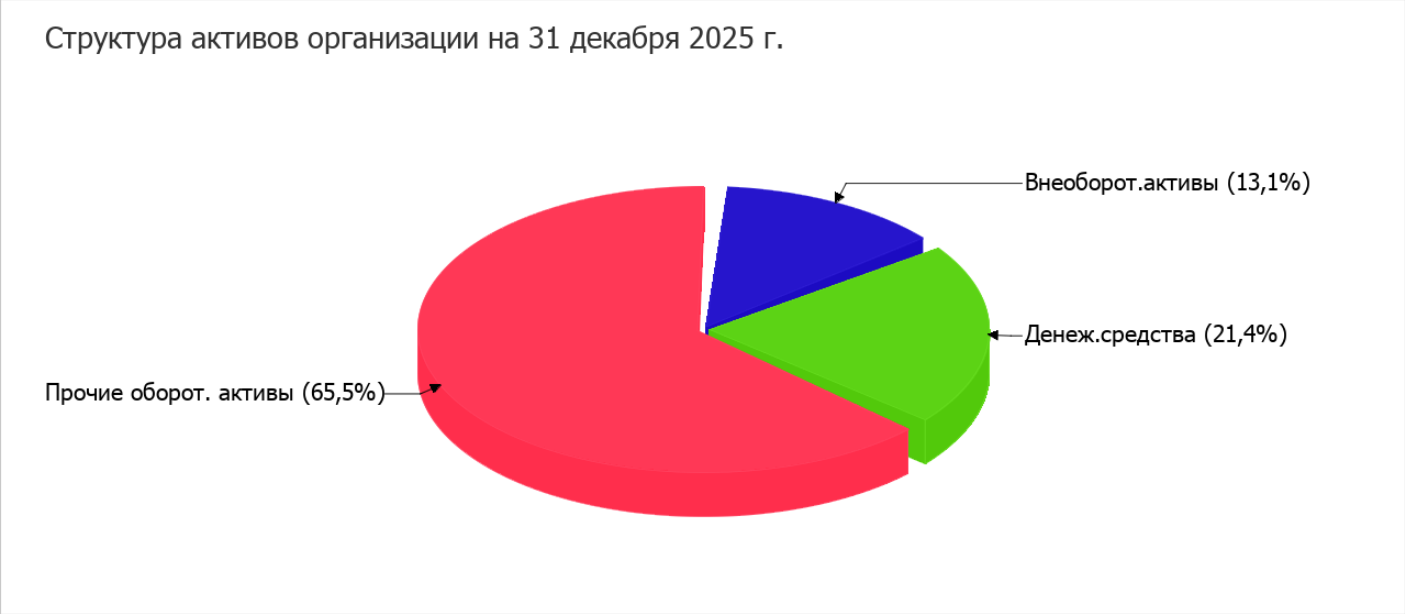
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	667	667	26,8	13,1	–	–
Оборотные	1 820	4 421	73,2	86,9	+2 601	+142,9
Пассив						
Собственный капитал	1 628	1 999	65,5	39,3	+371	+22,8
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	858	3 088	34,5	60,7	+2 230	+3,6 раза
Валюта баланса	2 486	5 088	100	100	+2 602	+104,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2025 характеризуются следующим соотношением: 13,1% внеоборотных активов и 86,9% текущих. Активы организации за весь период значительно увеличились (на 104,7%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 22,8%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



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):

- финансовые и другие оборотные активы – 1 552 тыс. руб. (59,7%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 1 049 тыс. руб. (40,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

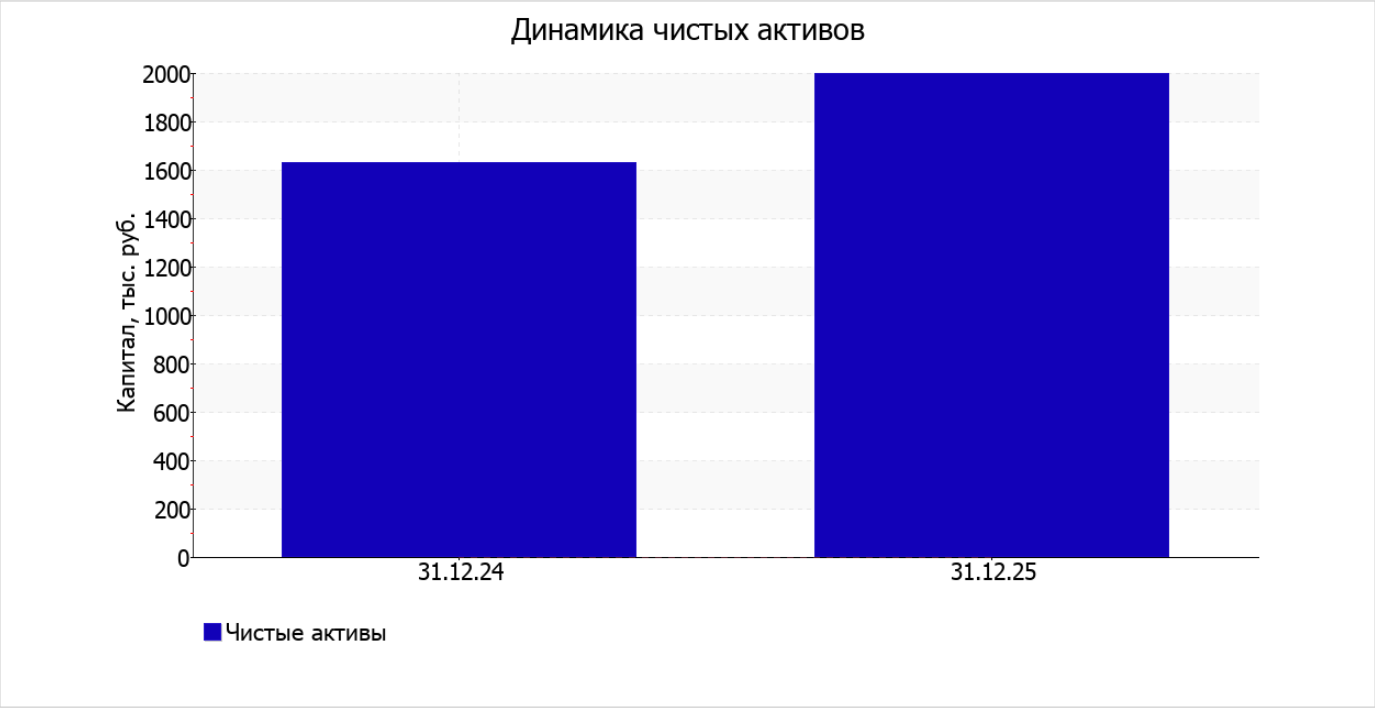
- краткосрочная кредиторская задолженность – 2 230 тыс. руб. (85,7%)
- капитал и резервы – 371 тыс. руб. (14,3%)

за весь анализируемый период имело место сильное повышение собственного капитала до 1 999,0 тыс. руб. (на 371 тыс. руб., или на 22,8%).

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	1 628	2 000	65,5	39,3	+372	+22,9

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 22,9% 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. 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	0,65	0,39	-0,26	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,53	0,3	-0,23	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,65	0,39	-0,26	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	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 31.12.2025 составил 0,39. коэффициент автономии снизился в течение анализируемого периода на 0,26.

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	2,12	1,43	-0,69	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,35	+0,3	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,43 против нормативного значения 1,8). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент снизился на -0,69.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,35. При этом за год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,3.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ПРОКВЕСТ" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 533 тыс. руб., что составляет 16,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 595 тыс. руб., или на 52,7%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 4 816 и 4 221 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-61%) опережает изменение выручки (-59,8%)

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	8 047	3 231	-4 816	-59,8	5 639
2. Расходы по обычным видам деятельности	6 919	2 698	-4 221	-61	4 809
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 128	533	-595	-52,7	831
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-24	20	+44	↑	-2
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 104	553	-551	-49,9	829
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	428	183	-245	-57,2	306
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	676	370	-306	-45,3	523

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

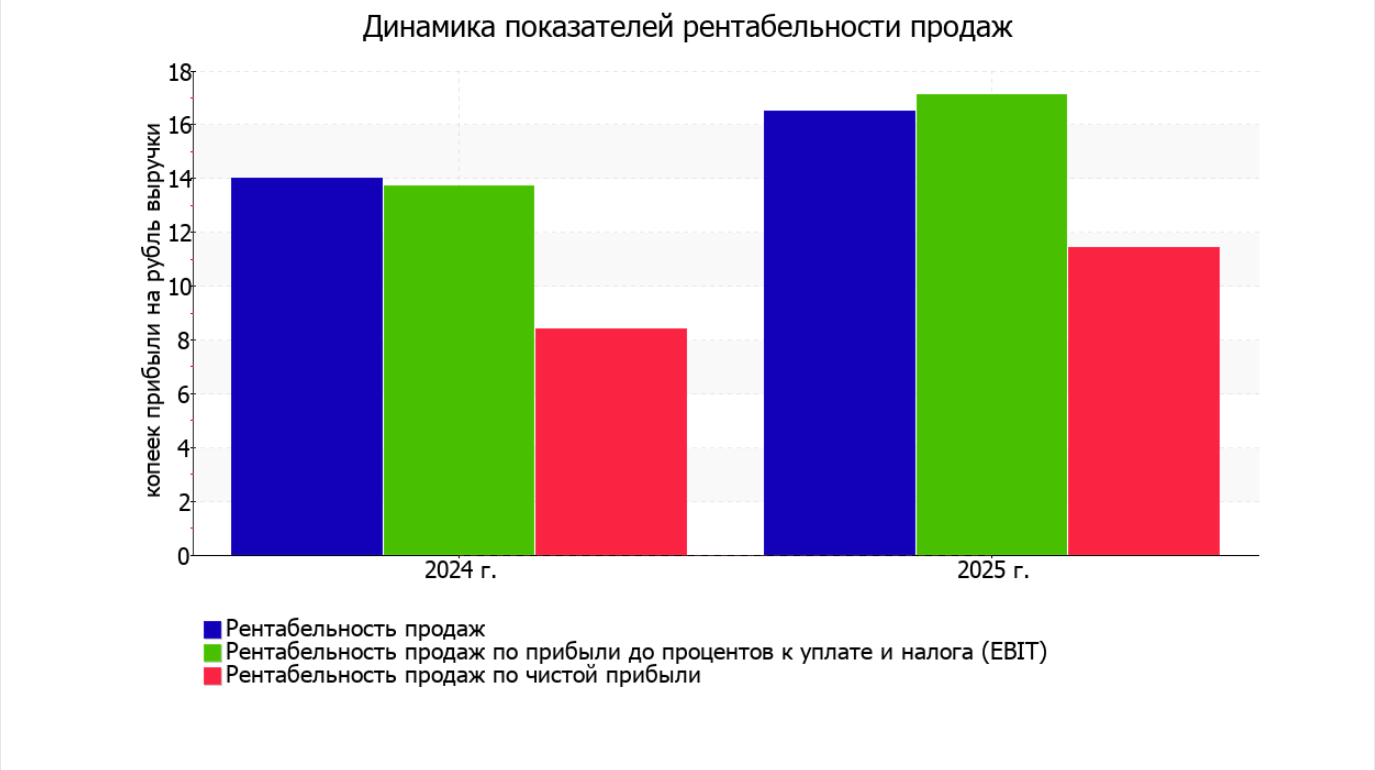
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	14	16,5	+2,5	+17,7
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	13,7	17,1	+3,4	+24,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	8,4	11,5	+3,1	+36,3

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ПРОКВЕСТ".

Рентабельность продаж за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составила 16,5%. К тому же имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+2,5%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за последний год составила 17,1%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 17,1 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)	20,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 17%.
Рентабельность активов (ROA)	9,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	30,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "ПРОКВЕСТ" обеспечил чистую прибыль в размере 0,204 руб.

за 2025 год рентабельность активов имеет нормальное значение (9,8%).

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: 131 и менее дн.)	353	1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	213	1,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 142 дн.)	428	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	205	1,8

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 428 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода (31.12.2025)) и результатов деятельности ООО "ПРОКВЕСТ" за весь рассматриваемый период.

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,3, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- положительная динамика рентабельности продаж (+2,5 процентных пункта от рентабельности 14% за такой же период прошлого года);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+3,4 коп. к 13,7 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024)).

Анализ выявил следующие положительные показатели результатов деятельности организации:

- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации (9,8% за период 01.01–31.12.2025);
- чистая прибыль за 2025 год составила 370 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2025 год получена прибыль от продаж (533 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-595 тыс. руб.).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "ПРОКВЕСТ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.