

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НЕДРАЭКСПЕРТПРОЕКТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7734384748 Код причины постановки на учет (КПП): 774301001

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)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	163	40	5,1	0,3	-123	-75,5
Оборотные	3 018	15 445	94,9	99,7	12 427	411,8
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	268	13 897	8,4	89,7	13 629	5 085,4
Долгосрочные обязательства	0	0	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	2 913	1 588	91,6	10,3	-1 325	-45,5
Валюта баланса	3 181	15 485	100	100	12 304	386,8

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большой долей (99,7%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 12 304 тыс. руб. (на 386,8%). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 5 085,4%, что и является позитивным показателем.

Увеличение активов организации связано, в первую очередь, с повышением показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 7 728 тыс. руб.

Одновременно, в пассиве баланса увеличение произошло по строке капитал (+ 13 629 тыс. руб., или 100% вклада в увеличение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (- 1 325 тыс. руб. ).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2025 составил 13 897 тыс. руб. собственный капитал организации резко увеличился за весь рассматриваемый период на +13 629 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	268	13 897	8,4	89,7	13 629	5 085,4

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 рост чистых активов на **5 085,4%** за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее увеличение может привести к улучшению данного соотношения.

## 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	0,08	0,90	0,81	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными	0,03	0,90	0,86	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,08	0,90	0,81	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
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 **0,9**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду увеличения собственного капитала (90% от общего капитала) организация в значительной степени не зависит от кредиторов, за весь рассматриваемый период отмечено увеличение коэффициента автономии – на **0,82**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2025 равнялся **0,9**, произошло стремительное увеличение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период – на **0,87**, коэффициент на 31 декабря 2025 г. имеет значение, укладывающееся в норматив. С **0,08** до **0,9** увеличился коэффициент покрытия инвестиций за последний год. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 значительно выше нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **90%**).

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НЕДРАЭКСПЕРТПРОЕКТ" 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	1,04	9,73	8,69	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	0,01	Отношение денежных средств и их эквивалентов 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 **9,73**. При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода положительное изменение – коэффициент текущей ликвидности увеличился на **8,72**.

Ниже нормы, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**<0,01** при норме 0,25). При этом с начала периода коэффициент практически не изменился.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НЕДРАЭКСПЕРТПРОЕКТ" за год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **18 525** тыс. руб., что составило **69%** от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж увеличилась на **18 413** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась выручка от продаж на **15 445** тыс. руб., а расходы снизились по обычной деятельности на **2 968** тыс. руб. Причем в процентном отношении изменение выручки (**133%**) опережает изменение расходов (**-26%**)

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	11 590	27 035	15 445	133,3	19 313
2. Расходы по обычным видам деятельности	11 478	8 510	-2 968	-25,9	9 994
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	112	18 525	18 413	159	9 319
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	132	407	275	208,3	270
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	244	18 932	18 688	367,5	9 588
6. Проценты к уплате					
7. Налоги на прибыль (доходы)	347	1 183	836	240,9	765
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-103	17 749	17 852		8 823

#### 3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рублем)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2) : 2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 12% и более	1,0	68,5	67,5	6750,0
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,1	70,0	67,9	3233,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 6%	-0,9	65,7	66,6	↓

Все показатели рентабельности за 2025 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организация вышла в данном периоде на границу окупаемости, что позволило ей получить чистую прибыль. [За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 68 копеек с каждого рубля выручки от реализации. А так же, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (67,5 коп.). Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составил 70%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 70 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)	250,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	190	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (РОСЕ)	267,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 2,506 руб. прибыли. за период 01.01–31.12.2025 значение рентабельности активов, равное 190,2%, что соответствует нормативному и находится выше области критических значений.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 196 и менее дн.)	125	2,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	30	12,0
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 228 дн.)	159	2,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	96	3,8

\* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях. Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 159 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) и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НЕДРАЭКСПЕРТПРОЕКТ" за год.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- оптимальная доля собственного капитала (90%);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению, равное 0,90;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению; коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению; отличная рентабельность активов (190,2% за период 01.01–31.12.2025);
- рост рентабельности продаж (+67,5 процентных пункта от рентабельности 1% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024));
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

чистые активы превышают уставный капитал, за период 01.01–31.12.2025 получена прибыль от продаж (18 525 тыс. руб.); чистая прибыль за 2025 год составила 17 749 тыс. руб.

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НЕДРАЭКСПЕРТПРОЕКТ" не в полной мере соответствует общепринятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности,