

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЙ КОМПЛЕКС"МАШИНОСТРОИТЕЛЬ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7117028191

Код причины постановки на учет (КПП): 711701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества (ОКВЭД 70.20.2).

2. Анализ финансового положения ООО "СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЙ КОМПЛЕКС"МАШИНОСТРОИТЕЛЬ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

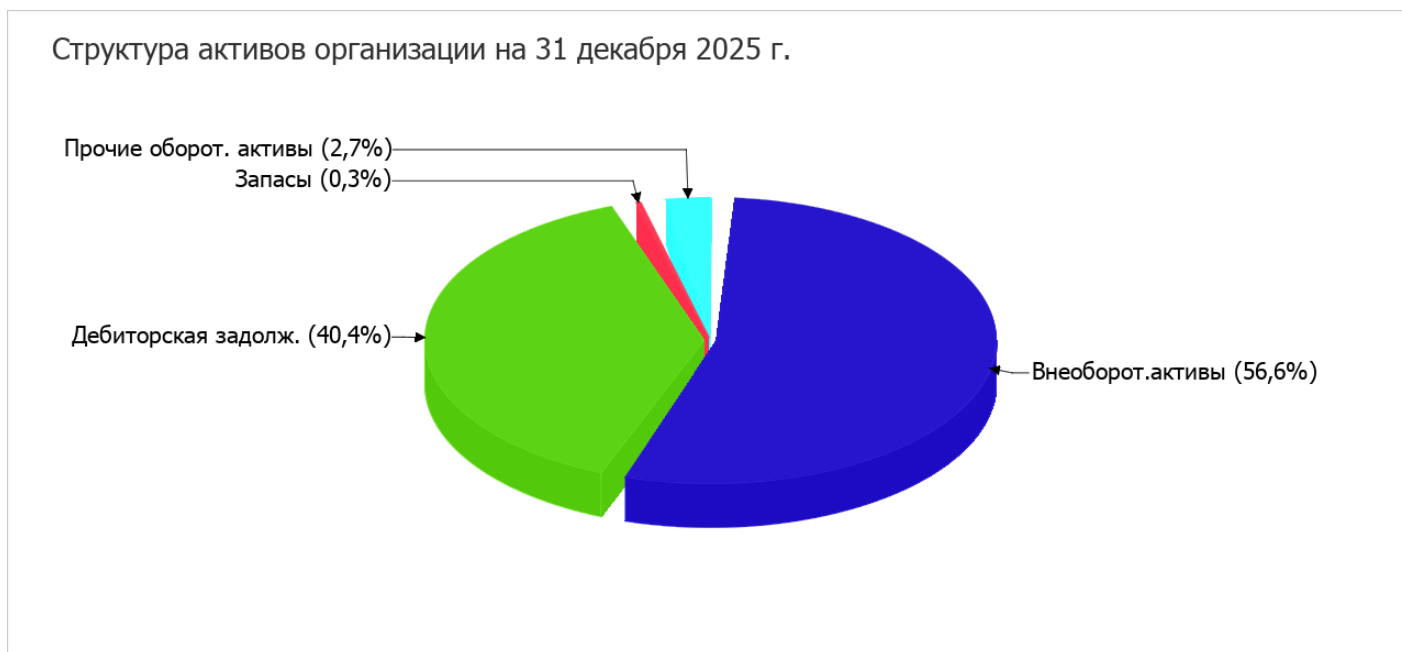
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	6 095	5 978	97,8	56,6	-117	-1,9
в том числе: основные средства	4 547	4 430	73	42	-117	-2,6
нематериальные активы	465	465	7,5	4,4	-	-
2. Оборотные, всего	138	4 576	2,2	43,4	+4 438	+33,2 раза
в том числе: запасы	11	34	0,2	0,3	+23	+3,1 раза
дебиторская задолженность	28	4 261	0,4	40,4	+4 233	+152,2 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	100	280	1,6	2,7	+180	+180
Пассив						
1. Собственный капитал	-23 931	-21 102	-383,9	-199,9	+2 829	↑
Справочно: Чистые активы	-23 931	-21 101	-383,9	-199,9	+2 830	↑
2. Долгосрочные обязательства, всего	-	1 300	-	12,3	+1 300	-

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)		
в том числе: заемные средства	–	1 300	–	12,3	+1 300	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	30 164	30 355	483,9	287,6	+191	+0,6
в том числе: заемные средства	9 144	9 144	146,7	86,6	–	–
Валюта баланса	6 233	10 554	100	100	+4 321	+69,3

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы по состоянию на 31.12.2025 характеризуются соотношением: 56,6% внеоборотных активов и 43,4% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на 4 321 тыс. руб. (на 69,3%). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 11,8%. 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 активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "дебиторская задолженность" на 4 233 тыс. руб. (или 95,4% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 2 829 тыс. руб. (65,5%)
- долгосрочные заемные средства – 1 300 тыс. руб. (30,1%)

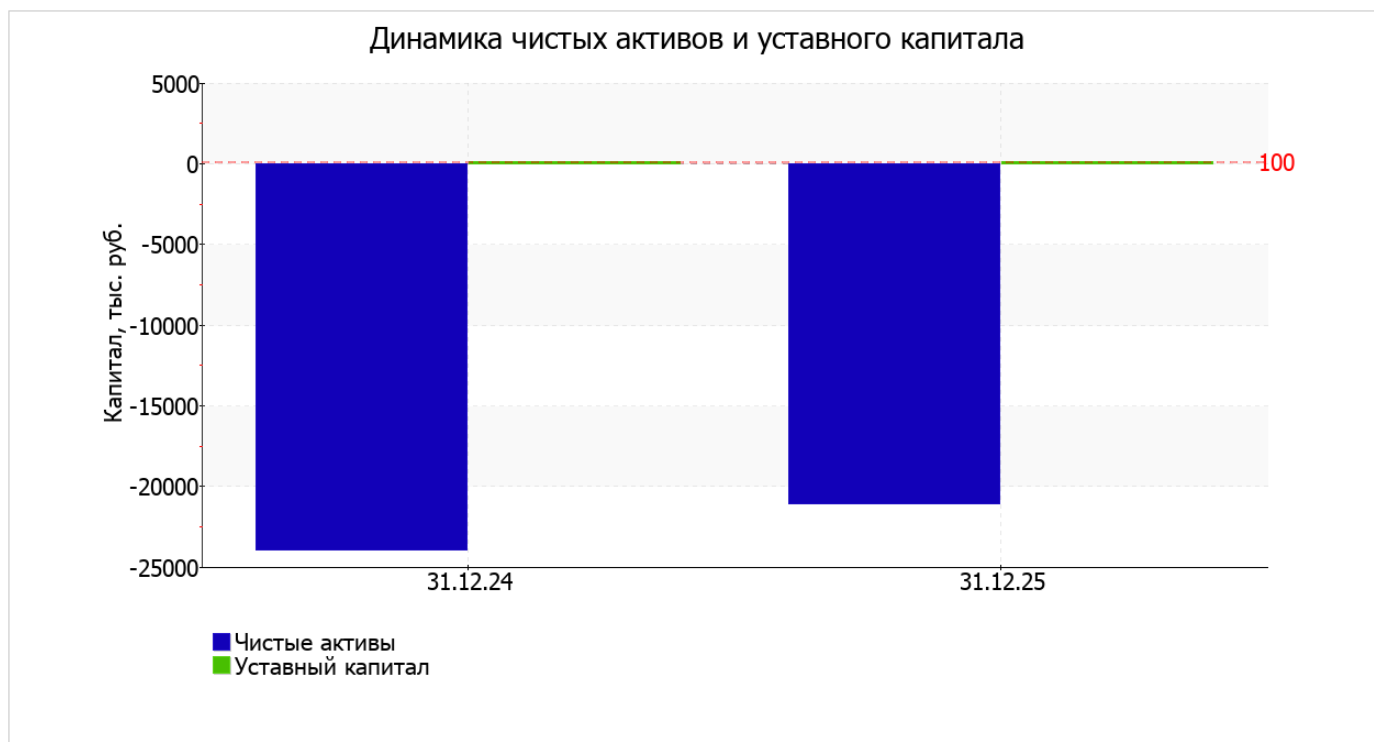
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе (-117 тыс. руб.).

на последний день анализируемого периода значение собственного капитала составило -21 102,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь рассматриваемый период заметно вырос (на 2 829,0 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	-23 931	-21 101	-383,9	-199,9	+2 830	↑
2. Уставный капитал	100	100	1,6	0,9	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-24 031	-21 201	-385,5	-200,9	+2 830	↑

[На конец периода] чистые активы ООО "СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЙ КОМПЛЕКС"МАШИНОСТРОИТЕЛЬ" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов 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 капитал 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"). Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов за год. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



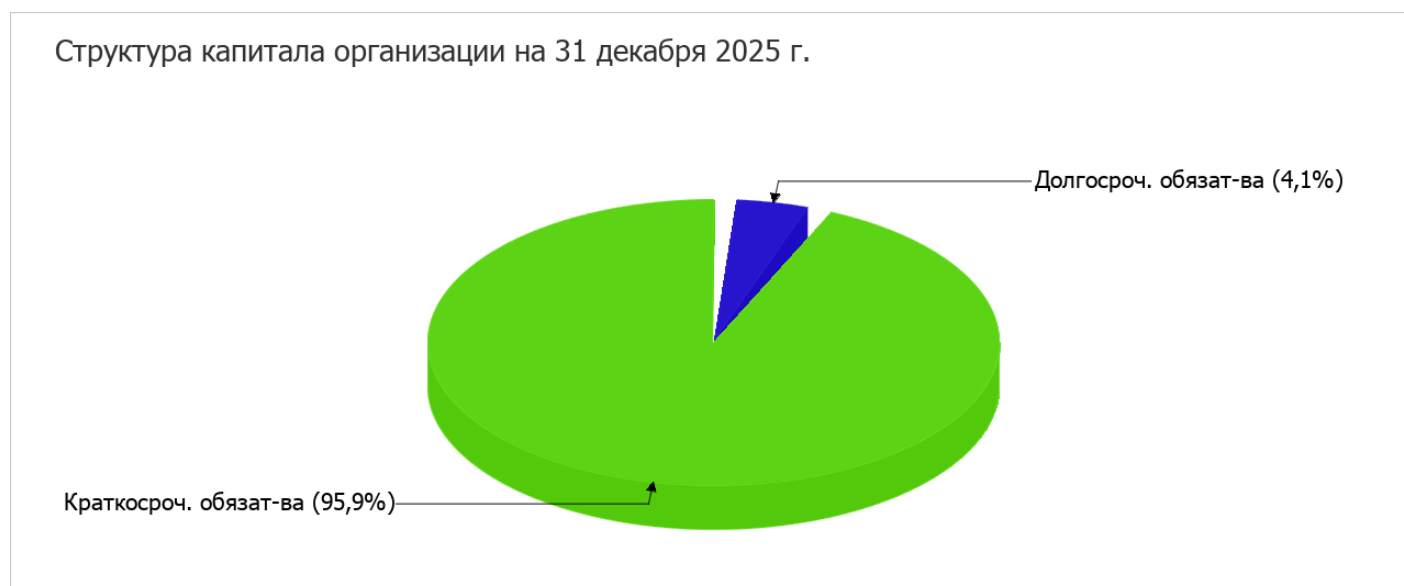
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	-3,84	-2	+1,84	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-217,58	-5,92	+211,66	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	-3,84	-1,88	+1,96	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-	-	-	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-2 729,64	-796,47	+1 933,17	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,96	-0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил **-2**. Полученное значение говорит о полной зависимости организации от заемного капитала. за весь рассматриваемый период коэффициент автономии вырос на **1,84**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его полного отсутствия.



за год имело место очень сильное – с **-217,58** до **-5,92** (т. е. **+211,66**) – повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

коэффициент покрытия инвестиций за год вырос на **1,96**, с **-3,84** до **-1,88**. Значение коэффициента на 31.12.2025 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **-188%**).

на 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-796,47**. коэффициент обеспеченности материальных запасов резко вырос за последний год (на **1 933,17**). по состоянию на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (95,9% и 4,1% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности выросла на 4,1%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	<0,01	0,15	+0,15	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	<0,01	0,15	+0,15	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,01	+0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (0,15) не соответствует норме. При этом следует отметить, что за последний год коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,15.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,15) также оказалось ниже допустимого. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (0,01). С начала периода коэффициент практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЙ КОМПЛЕКС"МАШИНОСТРОИТЕЛЬ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

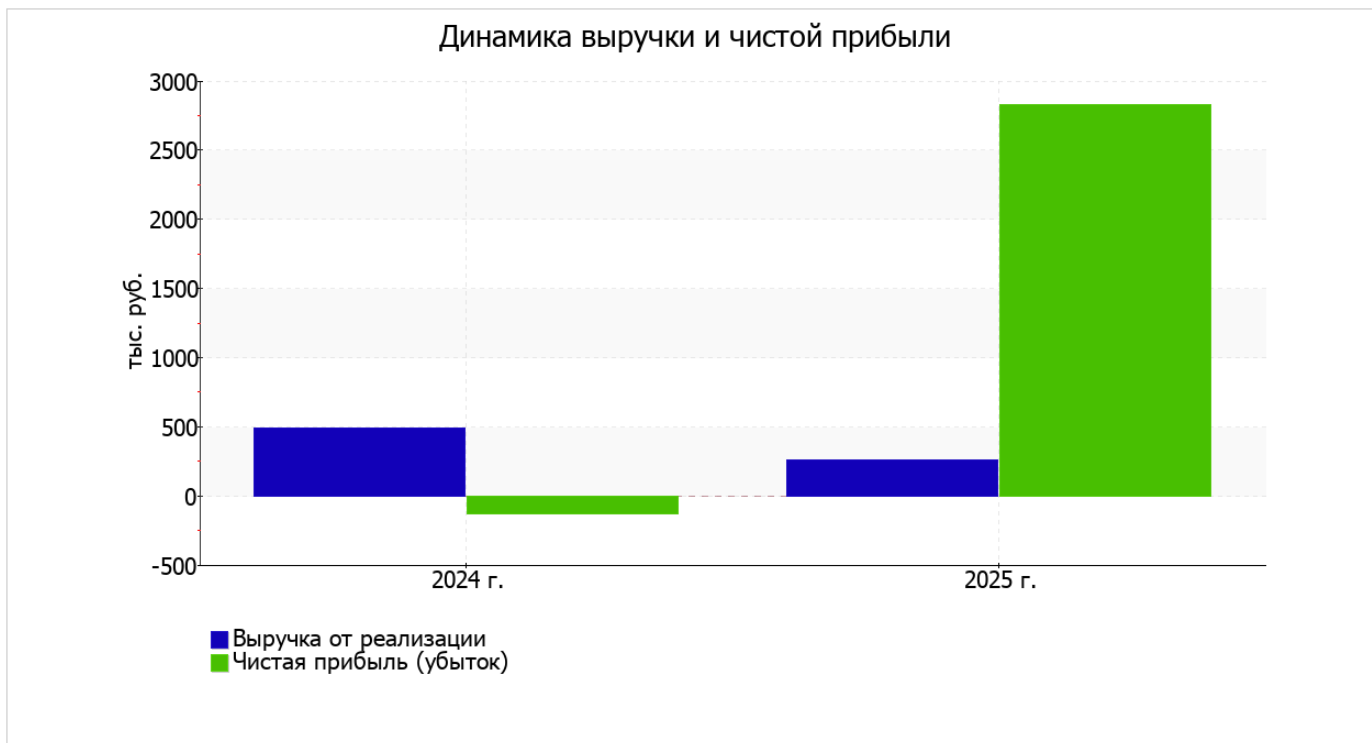
По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 224 тыс. руб., что составляет 85,2% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, была получена прибыль в размере 45 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 227 тыс. руб. при одновременном росте на 42 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 3 054 тыс. руб., что на 3 230 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

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	490	263	-227	-46,3	377
2. Расходы по обычным видам деятельности	445	487	+42	+9,4	466
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	45	-224	-269	↓	-90
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-176	3 054	+3 230	↑	1 439
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-131	2 830	+2 961	↑	1 350
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-	-	-	-	-
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-131	2 830	+2 961	↑	1 350
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-131	2 830	+2 961	↑	1 350
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	2 829	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЙ КОМПЛЕКС"МАШИНОСТРОИТЕЛЬ" 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: не менее 12%.	9,2	-85,2	-94,4	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-26,7	1 076,0	+1 102,7	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	-26,7	1 076,0	+1 102,7	↑

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-85,2%** от полученной выручки. К тому же имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (**-94,4%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составил **1 076,0%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЙ КОМПЛЕКС"МАШИНОСТРОИТЕЛЬ" содержалось **1 076,0** 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)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 16% и более.
Рентабельность активов (ROA)	33,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -21 102 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 и -23 931 тыс. руб. на 31.12.2024), значение показателя рентабельности собственного капитала за последний год отсутствует.

за последний год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение – 33,7%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 192 и менее дн.)	3 271	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	17	21,6
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 107 и менее дн.)	2 976	0,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	29 305	<0,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 515 дн.)	11 649	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 11649 календарных дней (т.е. 32 года). О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 17 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЙ КОМПЛЕКС"МАШИНОСТРОИТЕЛЬ".

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих критические значения, можно выделить следующие:

- критическое значение коэффициента автономии (-2), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода имеет крайне неудовлетворительное значение, равное -5,92;
- существенно ниже нормативного значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- существенно ниже нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- падение рентабельности продаж (-94,4 процентных пункта от рентабельности 9,2% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- активы организации не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -188% (нормальное значение для данной отрасли: 80% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (-224 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-269 тыс. руб.).

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

- отличная рентабельность активов (33,7% за 2025 год);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 2 830 тыс. руб. (+2 961 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ООО "СОЦИАЛЬНО-КУЛЬТУРНЫЙ КОМПЛЕКС"МАШИНОСТРОИТЕЛЬ" (+1 102,7 коп. к -26,7 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Анализ выявил следующие неудовлетворительные показатели финансового положения организации:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значение, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.