

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИРМА "ПРОСТОР"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6316009804

Код причины постановки на учет (КПП): 631801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

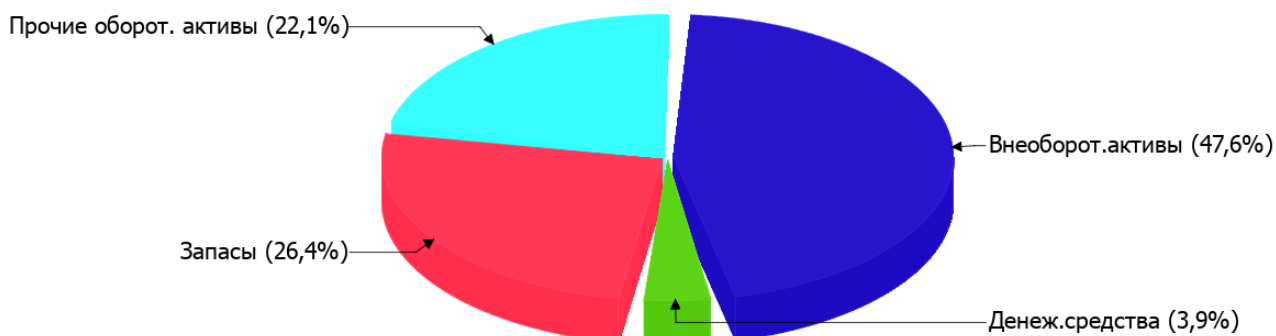
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	1 956	1 956	57,5	47,6	–	–
Оборотные	1 445	2 156	42,5	52,4	+711	+49,2
Пассив						
Собственный капитал	2 605	2 965	76,6	72,1	+360	+13,8
Долгосрочные обязательства	237	292	7	7,1	+55	+23,2
Краткосрочные обязательства	558	854	16,4	20,8	+296	+53
Валюта баланса	3 400	4 112	100	100	+712	+20,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (47,6% и 52,4% соответственно). Активы организации за весь период увеличились на 712 тыс. руб. (на 20,9%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 13,8%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

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):

- запасы – 289 тыс. руб. (40,6%)
- финансовые и другие оборотные активы – 284 тыс. руб. (39,9%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 138 тыс. руб. (19,4%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

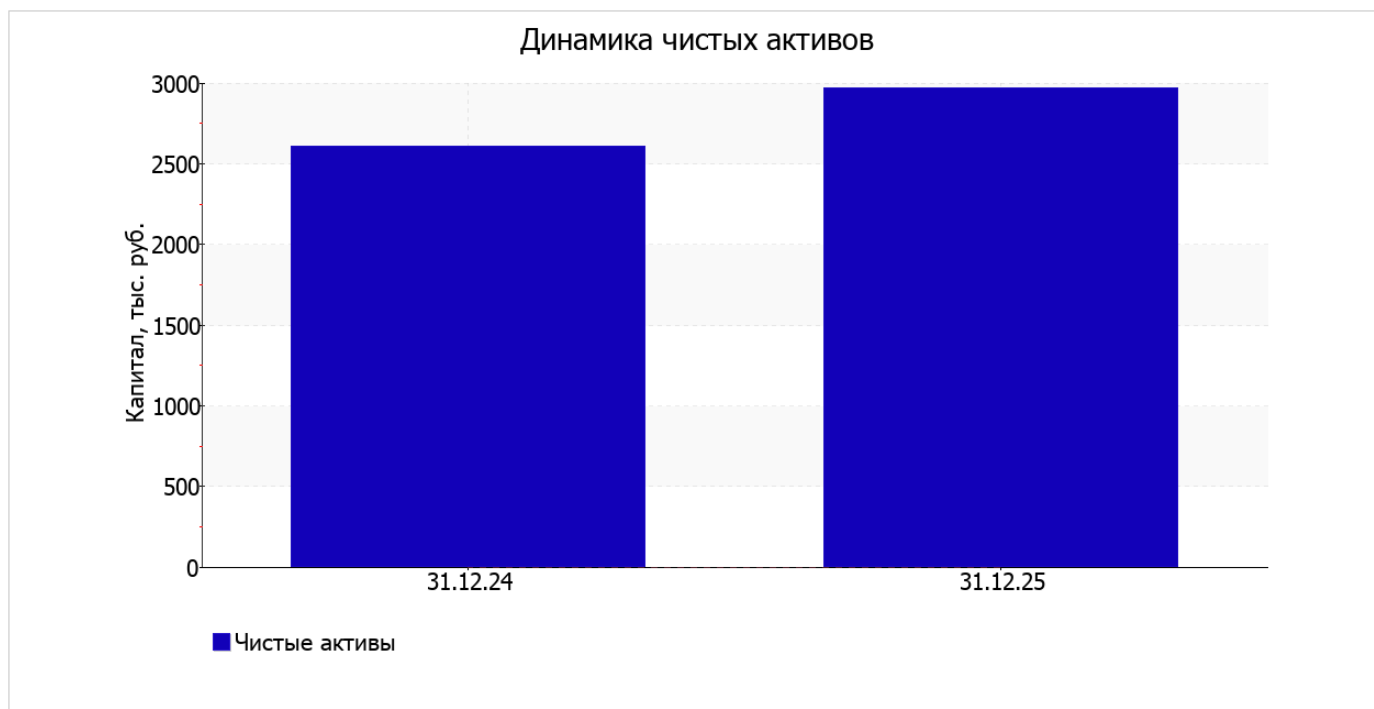
- капитал и резервы – 360 тыс. руб. (50,6%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 296 тыс. руб. (41,6%)
- долгосрочные заемные средства – 55 тыс. руб. (7,7%)

за весь анализируемый период собственный капитал организации явно вырос до 2 965,0 тыс. руб. (т.е. на 360 тыс. руб., или на 13,8%).

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	2 605	2 966	76,6	72,1	+361	+13,9

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 13,9% за год. 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

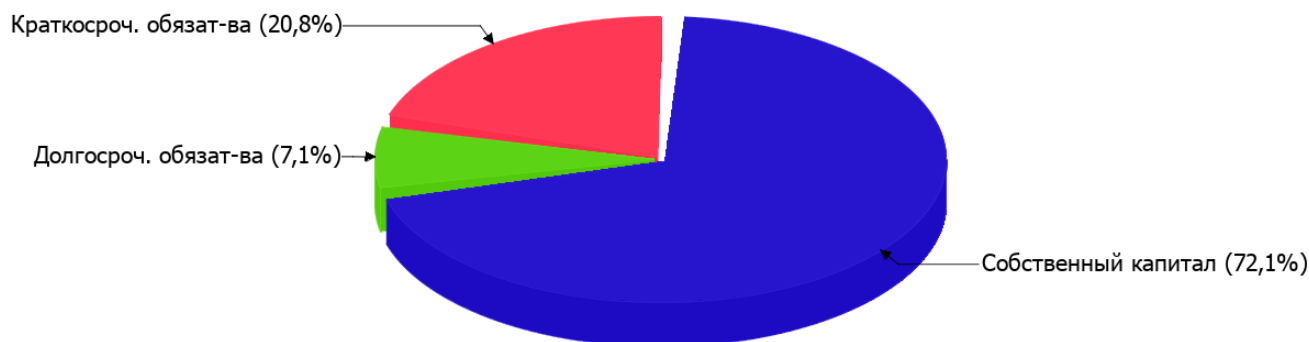
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,77	0,72	-0,05	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	0,45	0,47	+0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,84	0,79	-0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,82	0,93	+0,11	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,7	0,75	+0,05	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) составил **0,72**. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет **72%** в общем капитале организации). в течение анализируемого периода имело место заметное падение коэффициента автономии на **0,05**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода составил **0,47**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период несколько вырос (на **0,02**). на 31.12.2025 значение коэффициента является вполне соответствующее нормальному.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций явно снизился, уменьшившись на **0,05**: до **0,79**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2025) ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **79%**).

за весь анализируемый период наблюдалось явное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов на **0,11** – до **0,93**. на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2025 г. доля долгосрочной задолженности составляет одну четвертую, а краткосрочной задолженности, соответственно, три четвертых. При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 4,3%.

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	2,59	2,52	-0,07	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,19	+0,15	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**2,52** при нормативном значении 1,8). В тоже время в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,07**.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,19** при норме 0,2). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на **0,15**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

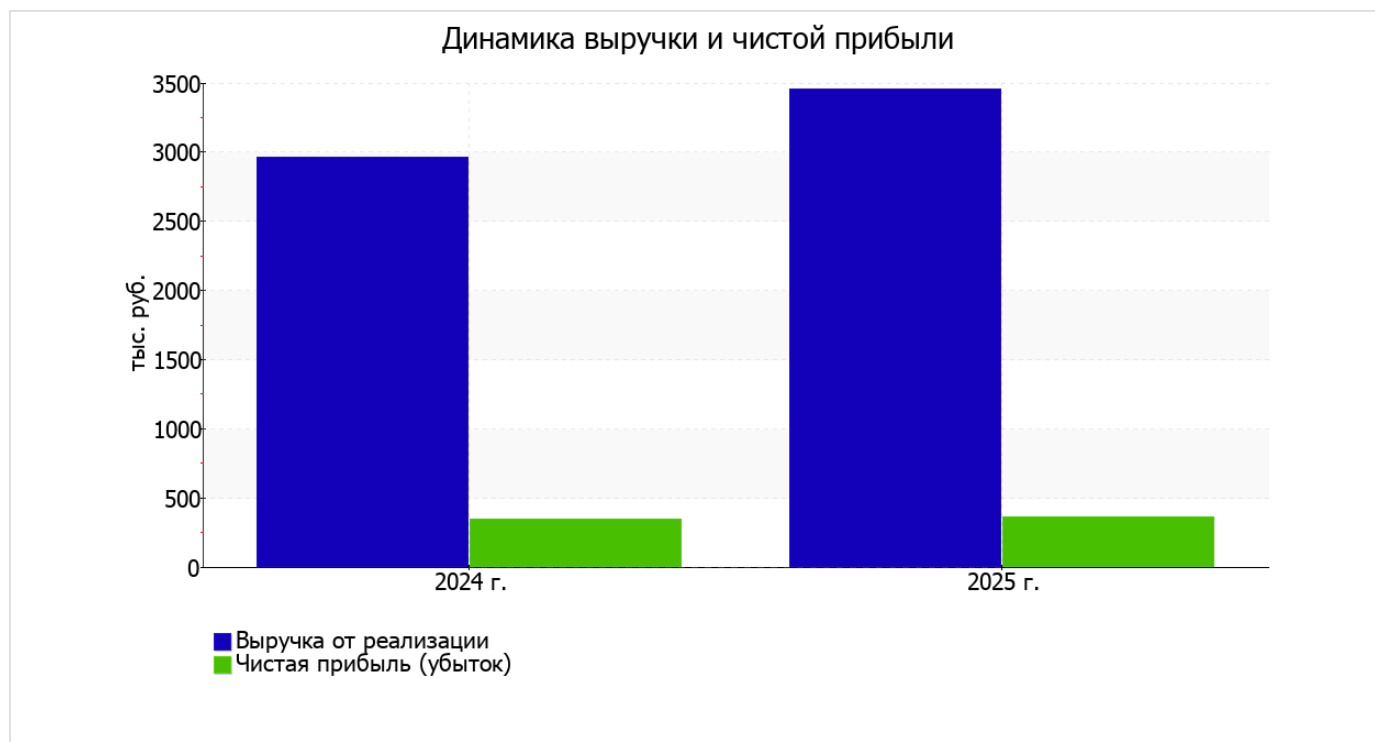
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИРМА "ПРОСТОР" за год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 428 тыс. руб., что равняется 12,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 56 тыс. руб., или на 11,6%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 493 и 549 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+22,1%) опережает изменение выручки (+16,6%)

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	2 967	3 460	+493	+16,6	3 214
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 483	3 032	+549	+22,1	2 758
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	484	428	-56	-11,6	456
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-98	-27	+71	↑	-63
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	386	401	+15	+3,9	394
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	37	40	+3	+8,1	39
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	349	361	+12	+3,4	355

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

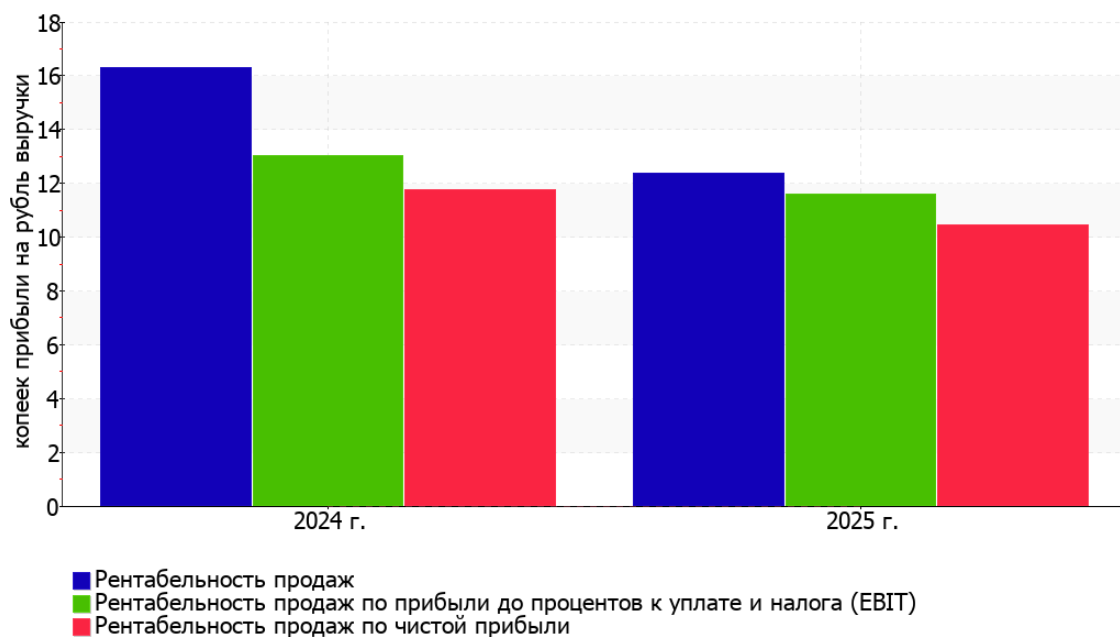
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 12% и более.	16,3	12,4	-3,9	-24,2
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	13	11,6	-1,4	-10,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	11,8	10,4	-1,4	-11,3

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 12,4% от полученной выручки. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-3,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2025 составил 11,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИРМА "ПРОСТОР" содержалось 11,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	13	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 16% и более.
Рентабельность активов (ROA)	9,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	13,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,13 руб. чистой прибыли.

за 2025 год рентабельность активов вполне укладывается в норму (9,6%).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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.)	190	1,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	74	4,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 515 и менее дн.)	396	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	294	1,2

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

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 396 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИРМА "ПРОСТОР" в течение анализируемого периода

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

- не укладывается в нормативное значение коэффициент абсолютной ликвидности;
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-3,9 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024) равной 16,3%);
- отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 79% от общего капитала организации);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-1,4 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024)).

С очень хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,72);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,47) можно характеризовать как исключительно хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению.

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ФИРМА "ПРОСТОР" имеют хорошие значения:

- хорошая рентабельность активов (9,6% за 2025 год);
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- за период 01.01–31.12.2025 получена прибыль от продаж (428 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-56 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 361 тыс. руб. (+12 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.