

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью "Русанкер Ит"
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2312239133
Код причины постановки на учет (КПП): 231201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является обработка металлических изделий механическая (ОКВЭД 25.62).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Русанкер Ит"

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	22 843	17 431	39,7	25,5	-5 412	-23,7
в том числе: основные средства	1 078	199	1,9	0,3	-879	-81,5
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	34 645	50 891	60,3	74,5	+16 246	+46,9
в том числе: запасы	29 361	23 557	51,1	34,5	-5 804	-19,8
дебиторская задолженность	2 363	234	4,1	0,3	-2 129	-90,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 892	27 070	5	39,6	+24 178	+9,4 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	56 340	52 322	98	76,6	-4 018	-7,1
Справочно: Чистые активы	56 339	52 322	98	76,6	-4 017	-7,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	137	1	0,2	<0,1	-136	-99,3
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 012	15 998	1,8	23,4	+14 986	+15,8 раза
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	57 488	68 321	100	100	+10 833	+18,8

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

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2025 в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну четвертую, а текущих активов, соответственно, три четвертых. Активы организации за весь период увеличились на 10 833 тыс. руб. (на 18,8%). Хотя имело место увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 7,1%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 24 178 тыс. руб. (или 97% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+15 161 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-5 804 тыс. руб. и -4 018 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала по состоянию на 31.12.2025 составило 52 322,0 тыс. руб. При этом на 31 декабря 2024 г. собственный капитал организации составлял 56 340,0 тыс. руб. (т.е. имело место изменение -4 018,0 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	56 339	52 322	98	76,6	-4 017	-7,1
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	56 329	52 312	98	76,6	-4 017	-7,1

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 5 232,2 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом необходимо отметить снижение чистых активов на 7,1% за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению 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	0,98	0,77	-0,21	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,97	0,69	-0,28	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,98	0,77	-0,21	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,59	0,67	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,14	1,48	+0,34	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,88	1	+0,12	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил **0,77**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "Русанкер Ит" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **77%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за год снизился на **0,21**.

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год уменьшился на **0,28**, с **0,97** до **0,69**. коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует очень хорошее значение.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций значительно уменьшился до **0,77** (на **0,21**). Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **77%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода вырос с **1,14** до **1,48** (на **0,34**). по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (100% и <0,1% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 11,9%.

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	34,23	3,18	-31,05	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,7.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	5,19	1,71	-3,48	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	2,86	1,69	-1,17	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (3,18) соответствует норме. При этом за год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на -31,05.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 1,71 при норме 0,9. Это означает, что у Общество с ограниченной ответственностью "Русанкер Ит" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (1,69). При этом за год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -1,17.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Русанкер Ит" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 8 012 тыс. руб., что составляет 30% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 1 042 тыс. руб., или на 14,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 15 887 и 16 929 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+146,6%) опережает изменение расходов (+95,1%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно 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). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 3 116 тыс. руб., что на 2 177 тыс. руб. (в 3,3 раза) больше, чем прибыль 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	10 836	26 723	+15 887	+146,6	18 780
2. Расходы по обычным видам деятельности	17 806	34 735	+16 929	+95,1	26 271
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-6 970	-8 012	-1 042	↓	-7 491

4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	939	3 116	+2 177	+3,3 раза	2 028
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-6 031	-4 896	+1 135	↑	-5 464
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	4 343	878	-3 465	-79,8	2 611
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-1 688	-4 018	-2 330	↓	-2 853
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-1 688	-4 018	-2 330	↓	-2 853
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-4 018	x	x	x

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.	-64,3	-30	+34,3	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-55,7	-18,3	+37,4	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	-15,6	-15	+0,6	↑

[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.

Рентабельность продаж за последний год составила -30%. Однако имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+34,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2025 составил -18,3%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось -18,3 коп. убытка 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)	-7,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 16% и более.

Рентабельность активов (ROA)	-6,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,074 руб. убытка.

за последний год значение рентабельности активов (-6,4%) не соответствует нормативному, находясь 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 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: не более 137 дн.)	584	0,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 38 дн.)	278	1,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 58 дн.)	18	20,6
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	115	3,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 170 и менее дн.)	859	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	742	0,5

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 859 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 278 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Русанкер Ит".

С очень хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- на последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 0,69;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди положительных показателей финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "Русанкер Ит" можно выделить следующие:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,77);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 77% в общей сумме капитала организации).

С позитивной стороны результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- снижение убыточности продаж (+34,3 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной -64,3%);
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) на рубль выручки организации (+37,4 коп. с рубля расходов от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024)).

Среди критических показателей результатов деятельности организации можно выделить такие:

- за 2025 год получен убыток от продаж (-8 012 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 042 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составил -4 018 тыс. руб.

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – уменьшение собственного капитала организации организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "Русанкер Ит" увеличились на 10 833 тыс. руб. (на 18,8%).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общество с ограниченной ответственностью "Русанкер Ит", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.