Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ТЕХНОЛОГ НН"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5257083537

Код причины постановки на учет (КПП): 525701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора (ОКВЭД 71.12.1).

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)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	2 546	927	100	100	-1 619	-63,6
Пассив						
Собственный капитал	-2 492	-1 118	-97,9	-120,6	+1 374	↑
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	5 038	2 045	197,9	220,6	-2 993	-59,4
Валюта баланса	2 546	927	100	100	-1 619	-63,6

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на 1 619 тыс. руб. (на 63,6%). Несмотря на значительное снижение активов, собственный капитал увеличился на 55,1%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Снижение активов организации связано, в первую очередь, со снижением показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 1 582 тыс. руб. (или 97,7% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "краткосрочная кредиторская задолженность" (-2 993 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за последний год).

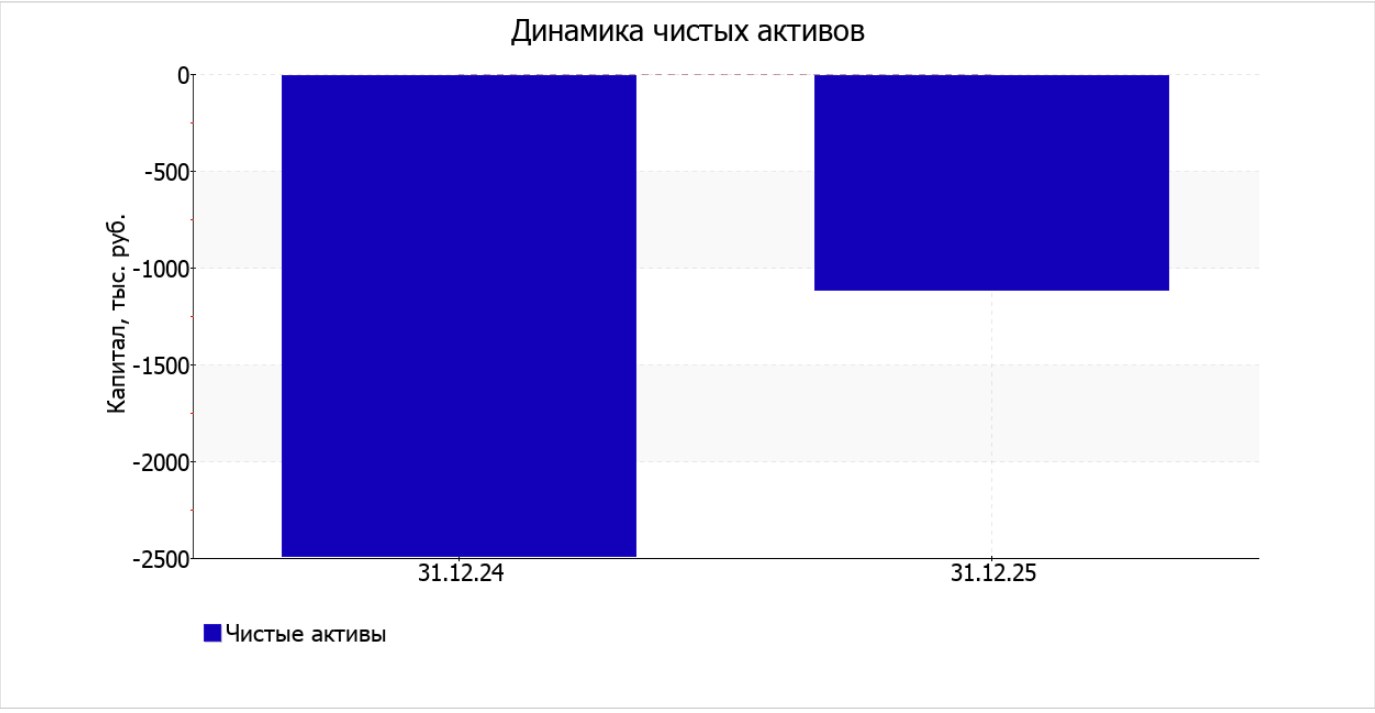
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал и резервы" в пассиве (+1 374 тыс. руб.).

за год наблюдался рост собственного капитала на 1 374,0 тыс. руб. (до -1 118,0 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	-2 492	-1 118	-97,9	-120,6	+1 374	↑

[На конец периода] чистые активы ООО "ТЕХНОЛОГ НН" 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 капитала 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 следует отметить увеличение чистых активов в течение анализируемого периода. 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. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



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	-1,21	-0,23	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,98	-1,21	-0,23	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,98	-1,21	-0,23	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
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 -1,21. Полученное значение говорит о полной зависимости организации от заемного капитала. за весь анализируемый период уменьшение коэффициента автономии составило 0,23.

С -0,98 до -1,21 (-0,23) уменьшился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год. на последний день анализируемого периода значение коэффициента можно охарактеризовать как явно не соответствующее принятому нормативу.

С -0,98 до -1,21 (на 0,23) уменьшился коэффициент покрытия инвестиций за последний год. Значение коэффициента на 31.12.2025 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -121%).

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "ТЕХНОЛОГ НН" 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	0,51	0,45	-0,06	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0	-0,01	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,25.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 0,45. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент снизился на -0,06.

При норме 0,25 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0. При этом с начала периода коэффициент практически не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

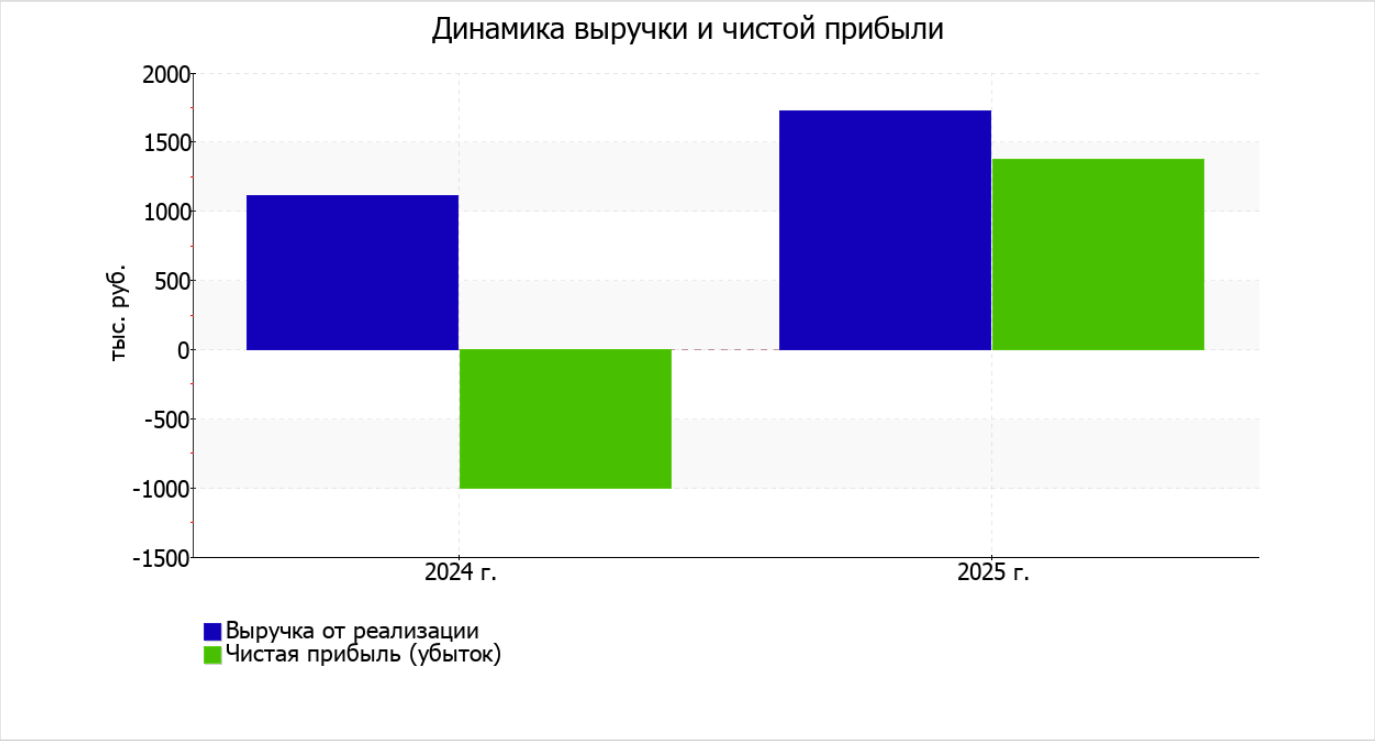
Основные финансовые результаты деятельности ООО "ТЕХНОЛОГ НН" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере 1 632 тыс. руб., что равняется 94,4% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, был получен убыток в размере 619 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 614 тыс. руб. при одновременном уменьшении на 1 637 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	1 115	1 729	+614	+55,1	1 422
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 734	97	-1 637	-94,4	916
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-619	1 632	+2 251	↑	507
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-364	-259	+105	↑	-312
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-983	1 373	+2 356	↑	195
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	-18	–	+18	↑	-9
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-1 001	1 373	+2 374	↑	186

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



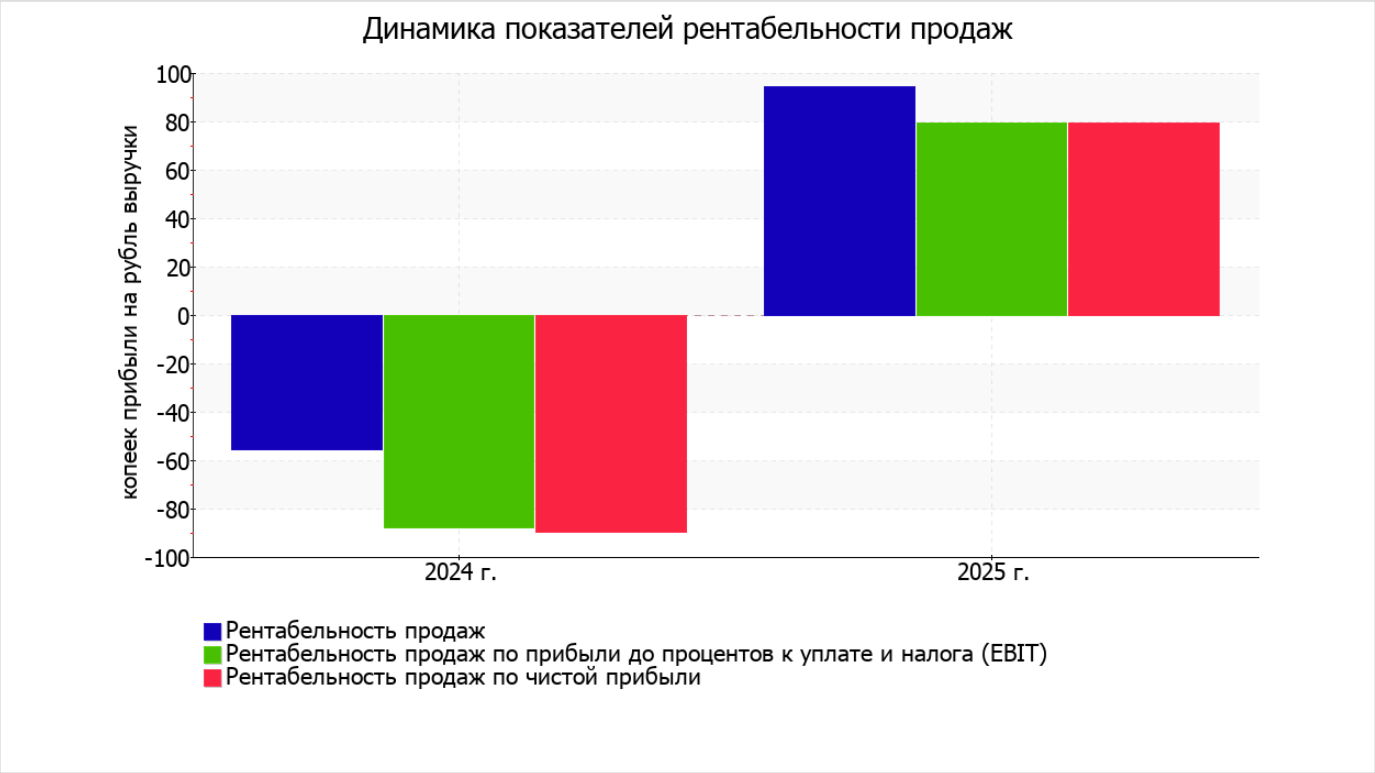
3.2. Анализ рентабельности

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%.	-55,5	94,4	+149,9	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-88,2	79,4	+167,6	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	-89,8	79,4	+169,2	↑

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ТЕХНОЛОГ НН".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 94,4 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+149,9 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2025 год составил 79,4%. То есть в каждом рубле выручки ООО "ТЕХНОЛОГ НН" содержалось 79,4 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие 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: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	79,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -1 118 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г. и -2 492 тыс. руб. по итогам предыдущего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за последний год отсутствует.

за последний год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение – 79,1%.

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 196 дн.)	367	1
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)	748	0,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 228 дн.)	367	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 организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 367 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ТЕХНОЛОГ НН" за весь рассматриваемый период

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- критическое значение коэффициента автономии (-1,21), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами является крайне неудовлетворительным (-1,21);
- существенно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -121% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Следующие 5 показателей результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (79,1% за последний год);
- положительная динамика рентабельности продаж (+149,9 процентных пункта от рентабельности -55,5% за аналогичный период прошлого года);
- за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 получена прибыль от продаж (1 632 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 251 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 1 373 тыс. руб. (+2 374 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки ООО "ТЕХНОЛОГ НН" (+167,6 коп. к -88,2 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – положительная динамика изменения собственного капитала ООО "ТЕХНОЛОГ НН" при том что, активы организации уменьшились на 1 619 тыс. руб. (на 63,6%).

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились.

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние ООО "ТЕХНОЛОГ НН" не в полной мере соответствует общепринятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.