

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью "ДОМИНАНТ"
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8601031128
Код причины постановки на учет (КПП): 860101001
Основным видом деятельности, который является преобладающим в 2025 году и имеет приоритетное значение для организации, является Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.2).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "ДОМИНАНТ"

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.3гр.2)	± % ((гр.3гр.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	3 492	3 201	33,1	48,6	-291	-8,3
в том числе: основные средства	3 492	3 201	33,1	48,6	-291	-8,3
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	7 046	3 391	66,9	51,4	-3 655	-51,9
в том числе: запасы	6 702	2 815	63,6	42,7	-3 887	-58

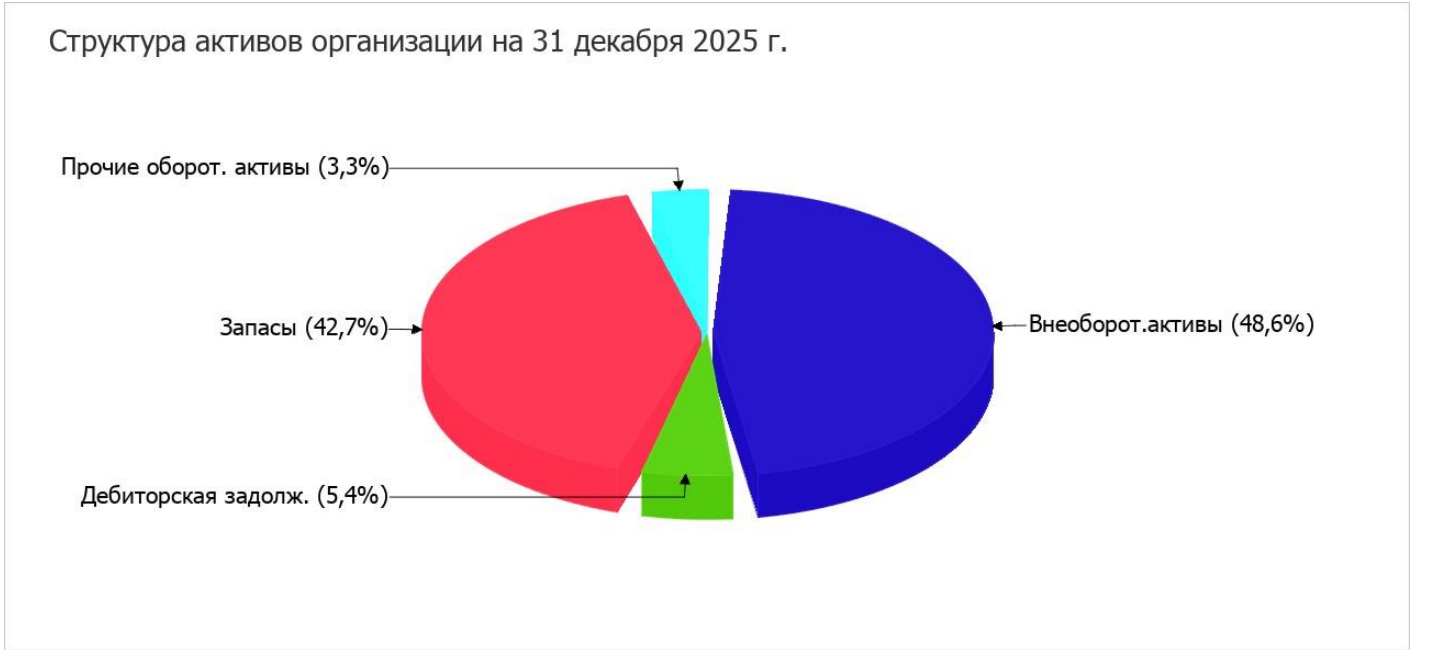
дебиторская задолженность	338	358	3,2	5,4	+20	+5,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	6	218	0,1	3,3	+212	+36,3 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	9 219	5 424	87,5	82,3	-3 795	-41,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	10	—	0,2	+10	—
в том числе: заемные средства	—	10	—	0,2	+10	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	1 319	1 158	12,5	17,6	-161	-12,2
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.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	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	10 538	6 592	100	100	-3 946	-37,4

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

Активы на 31.12.2025 характеризуются примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (48,6% и 51,4% соответственно). Активы организации за весь период уменьшились на 3 946 тыс. руб. (на 37,4%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 41,2%. опережающее снижение

собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- запасы – 3 887 тыс. руб. (93%)
- основные средства – 291 тыс. руб. (7%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (-3 795 тыс. руб., или 95,9% вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (+200 тыс. руб. и +10 тыс. руб. соответственно).

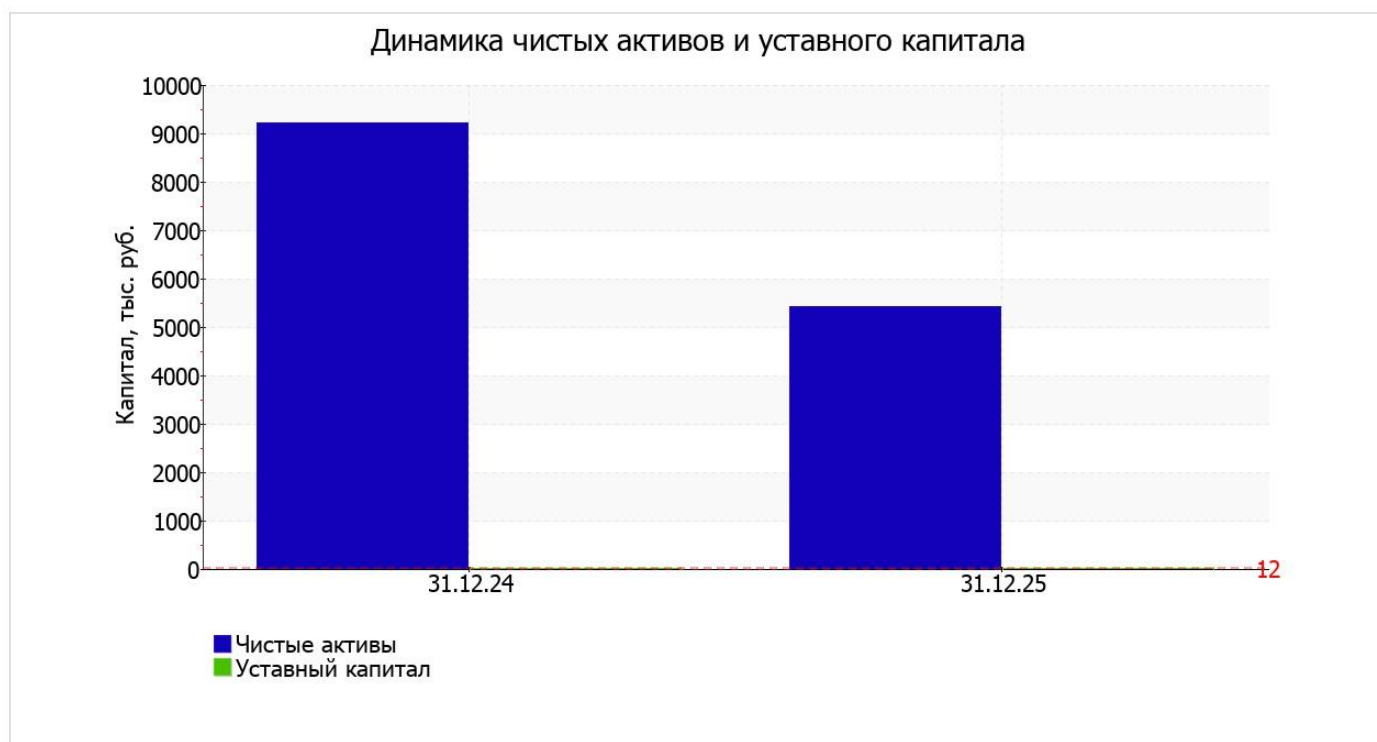
на последний день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 5 424,0 тыс. руб. за последний год снижение собственного капитала составило 3 795,0 тыс. руб.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя		Изменение	
	в тыс. руб.	в % к валюте баланса	тыс.	± %

	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	руб. (гр.3гр.2)	((гр.3гр.2) : гр.2)
1. Чистые активы	9 219	5 424	87,5	82,3	-3 795	-41,2
2. Уставный капитал	12	12	0,1	0,2	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	9 207	5 412	87,4	82,1	-3 795	-41,2

Чистые активы организации на 31.12.2025 намного (в 452 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 41,2% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

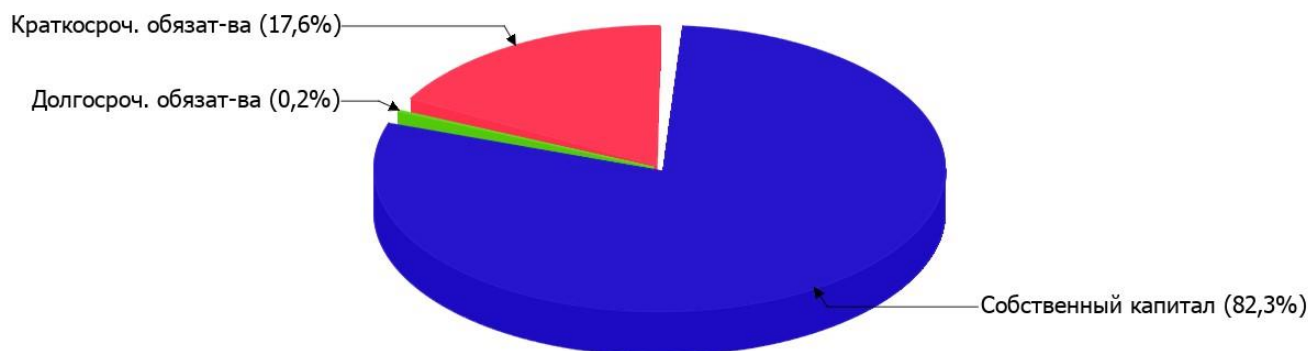
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,87	0,82	-0,05	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,81	0,66	-0,15	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,87	0,82	-0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,62	0,41	-0,21	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,85	0,79	-0,06	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,99	-0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2025 составил 0,82. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "ДОМИНАНТ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 82% в общем капитале организации). в течение анализируемого периода имело место явное уменьшение коэффициента автономии на 0,05.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **0,66**, что на **0,15** меньше, чем на начало анализируемого периода. на 31.12.2025 значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций явно снизился, уменьшившись до **0,82** (**0,05**). Значение коэффициента на 31.12.2025 соответствует нормативному значению.

по состоянию на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **0,79**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов ощутимо уменьшился (**-0,06**). на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является, без сомнения, хорошим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (99,1% и 0,9% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности выросла на 0,9%.

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	5,34	2,93	-2,41	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.

2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,26	0,5	+0,24	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,19	+0,19	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (2,93 при нормативном значении 1,7). Несмотря на это следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент снизился на -2,41.

Коэффициент быстрой ликвидности по состоянию на 31.12.2025 оказался ниже нормы (0,5). Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение, соответствующее норме (0,19). При этом за год коэффициент вырос на 0,19.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ДОМИНАНТ" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 1 905 тыс. руб., что составляет 24,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 4 808 тыс. руб., или на 71,6%.

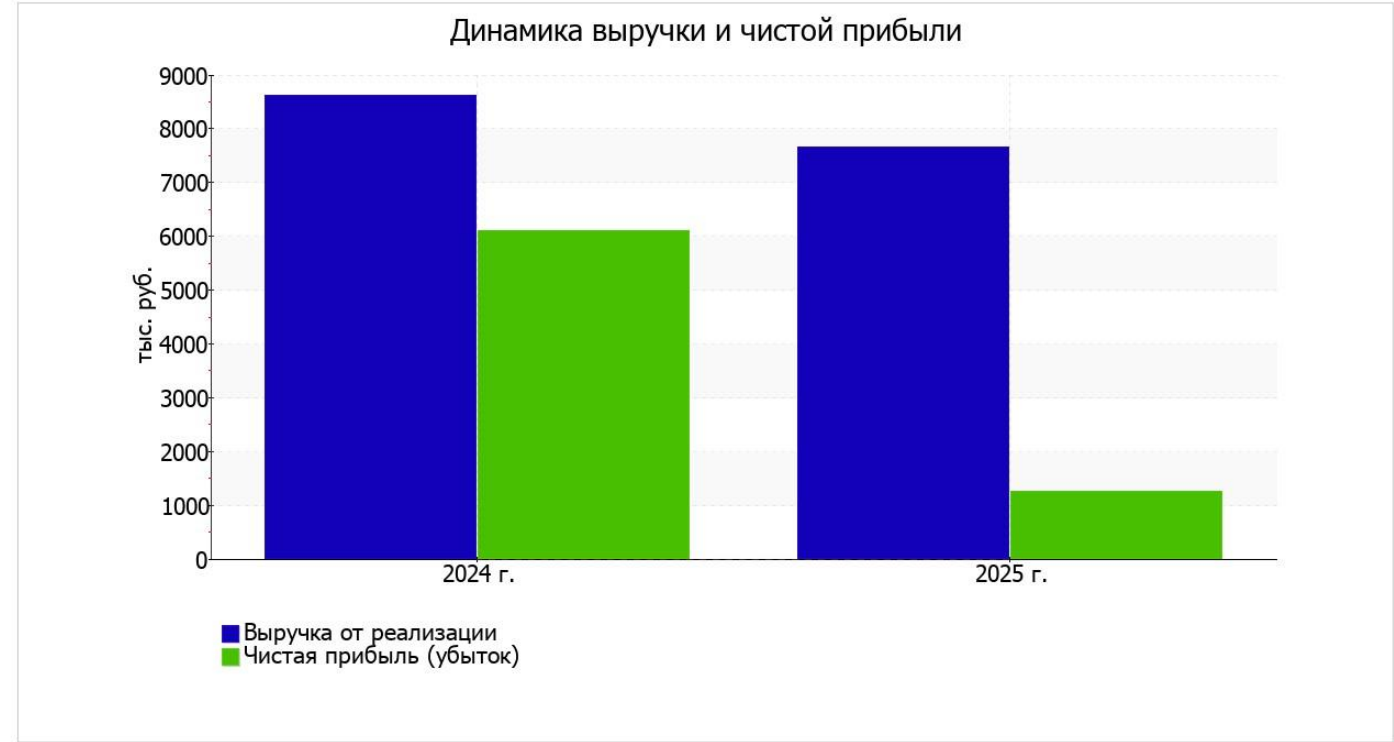
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 967 тыс. руб. при одновременном росте на 3 841 тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация, в отличие от прошлого года, учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги). убыток от прочих операций за последний год составил 352 тыс. руб., что на 71 тыс. руб. (25,3%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс.

	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 гр.2)	± % ((3-2) : 2)	руб.
1. Выручка	8 620	7 653	-967	-11,2	8 137
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 907	5 748	+3 841	+3 раза	3 828
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	6 713	1 905	-4 808	-71,6	4 309
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-281	-352	-71	↓	-317
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	6 432	1 553	-4 879	-75,9	3 993
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-321	-305	+16	↑	-313
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	6 111	1 248	-4 863	-79,6	3 680
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	6 111	1 248	-4 863	-79,6	3 680
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-3 795	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



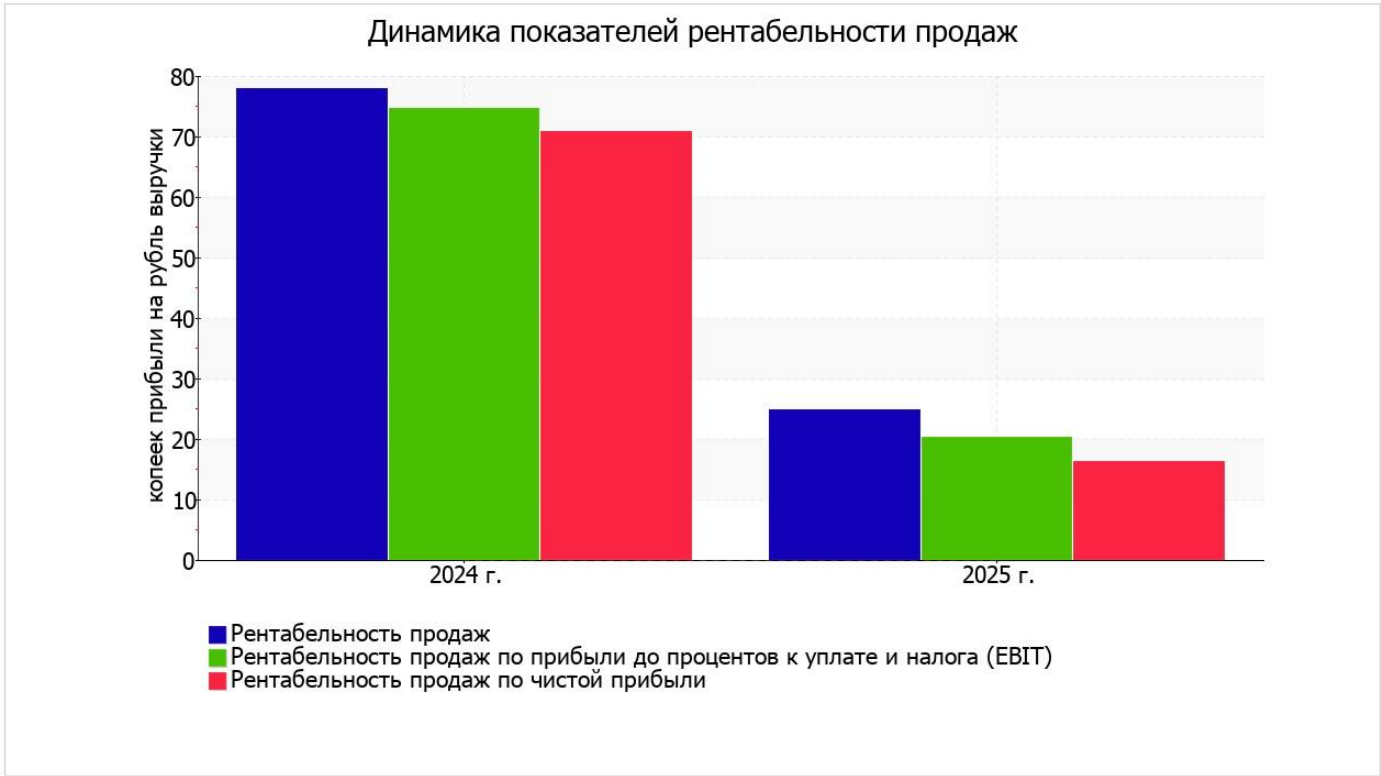
3.2. Анализ рентабельности

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: 4% и более.	77,9	24,9	-53	-68
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	74,6	20,3	-54,3	-72,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	70,9	16,3	-54,6	-77

Все три показателя рентабельности за 2025 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составила 24,9%. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-53%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составил 20,3%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 20,3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, % 2025 г.	Расчет показателя
Рентабельность собственного капитала (ROE)	17	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Рентабельность активов (ROA)	14,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	21,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "ДОМИНАНТ" обеспечил чистую прибыль в размере 0,17 руб.
за 2025 год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение – 14,6%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях 2025 г.	Коэфф. 2025 г.
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 140 и менее дн.)	249	1,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 7 и менее дн.)	302	1,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 89 дн.)	17	22
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	59	6,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 256 дн.)	408	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	349	1

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 408 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 302 дня, 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 "ДОМИНАНТ".

Среди положительных показателей финансового положения и результатов деятельности Общество с

ограниченной ответственностью "ДОМИНАНТ" можно выделить следующие:

- доля собственного капитала неоправданно высока (82%); чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их
 - величины; коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормальному значению;
 - коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 82% в общей сумме капитала организации);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 1 248 тыс. руб.

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ДОМИНАНТ", можно выделить такие:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,66)
- можно характеризовать как очень хорошее; полностью соответствует нормативному
- значению коэффициент текущей (общей) ликвидности; чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (14,6% за последний год).

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормального
- значения; отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации; критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или

близкие к нормальным значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности
- и обязательств по сроку погашения; за последний год получена прибыль от продаж (1 905 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-4 808 тыс. руб.).

Среди отрицательных показателей результатов деятельности организации можно выделить такие:

- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-53 процентных пункта от
- рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 77,9%); значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-54,3 коп. от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Приведенный анализ свидетельствует 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.