

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ СУДОРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД ДЕСАНТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7721590126

Код причины постановки на учет (КПП): 772101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство кораблей, судов и лодок (ОКВЭД 30.1).

2. Анализ финансового положения ООО "СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ СУДОРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД ДЕСАНТ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

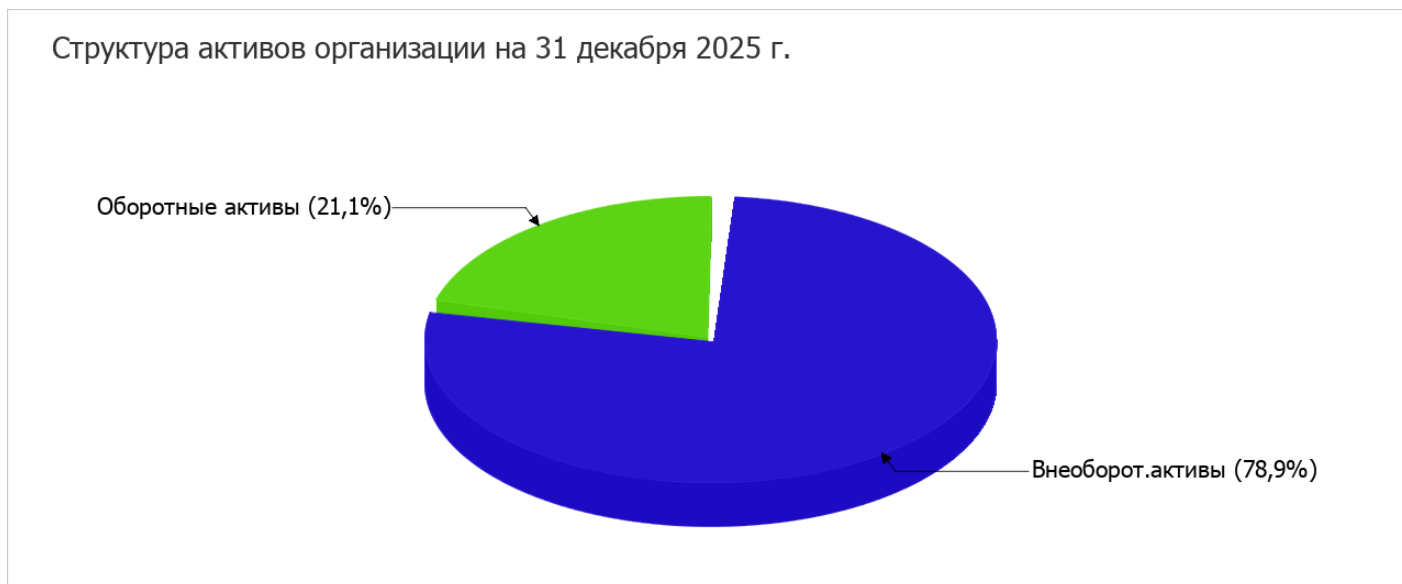
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 695	1 415	72,4	78,9	-280	-16,5
в том числе: основные средства	1 695	1 415	72,4	78,9	-280	-16,5
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	645	379	27,6	21,1	-266	-41,2
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	–	–	–	–	–	–
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	645	379	27,6	21,1	-266	-41,2
Пассив						
1. Собственный капитал	2 321	1 780	99,2	99,2	-541	-23,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	19	14	0,8	0,8	-5	-26,3

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	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	2 340	1 794	100	100	-546	-23,3

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

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г. характеризуется соотношением: 78,9% внеоборотных активов и 21,1% текущих. Активы организации за весь рассматриваемый период уменьшились на 546 тыс. руб. (на 23,3%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 541 тыс. руб.).

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- основные средства – 280 тыс. руб. (51,3%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 266 тыс. руб. (48,7%)

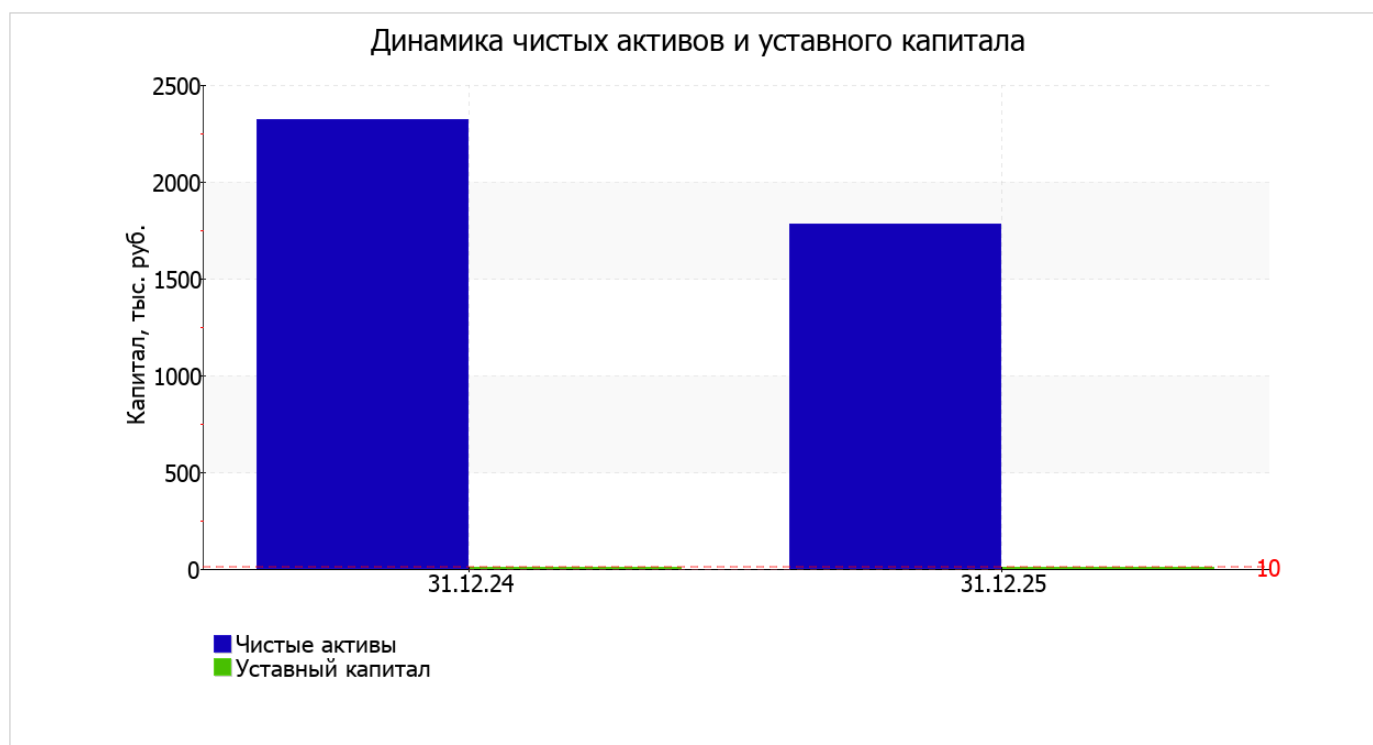
Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (-541 тыс. руб., или 99,1% вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

по состоянию на 31.12.2025 собственный капитал организации составил 1 780,0 тыс. руб., что на 541 тыс. руб., или на 23,3% меньше, чем на первый день анализируемого периода.

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	2 321	1 780	99,2	99,2	-541	-23,3
2. Уставный капитал	10	10	0,4	0,6	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	2 311	1 770	98,8	98,7	-541	-23,4

Чистые активы организации на 31 декабря 2025 г. намного (в 178 раз) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 23,3% за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



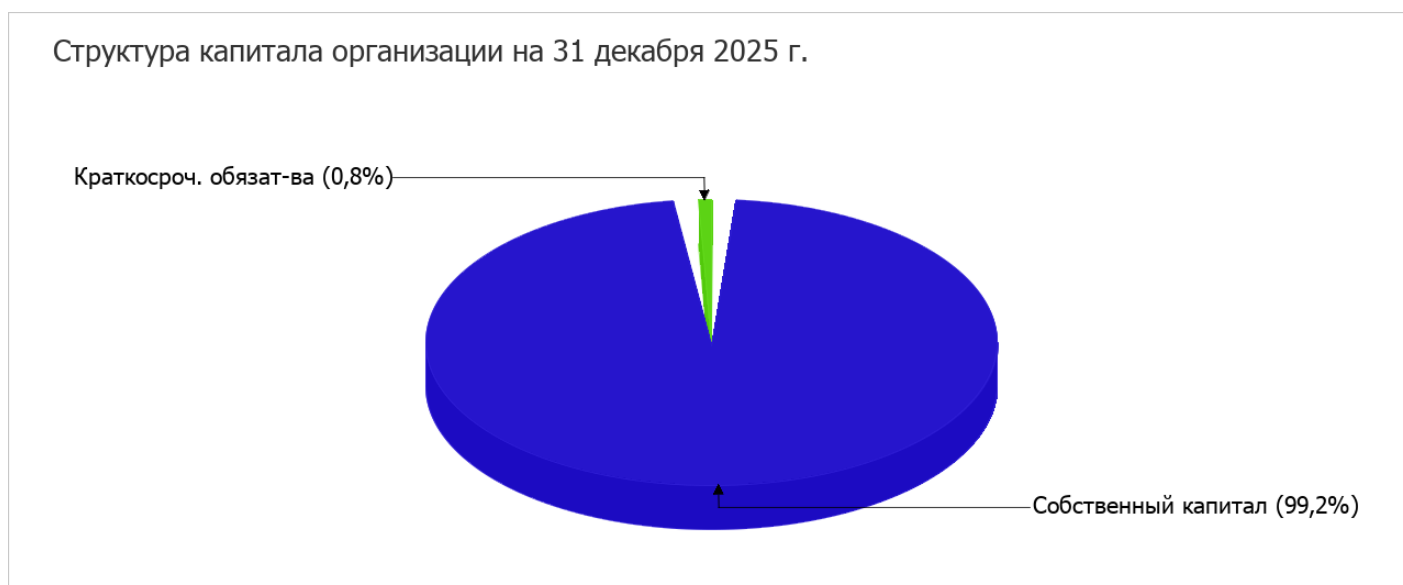
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,99	0,99	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,97	0,96	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,99	0,99	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,27	0,21	-0,06	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
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 0,99. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ СУДОРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД ДЕСАНТ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 99% в общем капитале организации). за год наблюдался несущественный рост коэффициента автономии (менее чем на 0,01).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами практически не изменился, снизившись всего на **0,01**, до **0,96**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента является, без сомнения, хорошим.

за весь рассматриваемый период произошло несущественное повышение коэффициента покрытия инвестиций до **0,99**. Значение коэффициента на 31.12.2025 вполне соответствует норме.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации 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		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	33,95	27,07	-6,88	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	33,95	27,07	-6,88	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	33,95	27,07	-6,88	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **27,07**. Несмотря на это следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент снизился на **-6,88**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **27,07**. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**27,07** при норме 0,15). В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-6,88**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ СУДОРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД ДЕСАНТ" за последний год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **486** тыс. руб., что составило 32,1% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда была получена прибыль в сумме **176** тыс. руб.

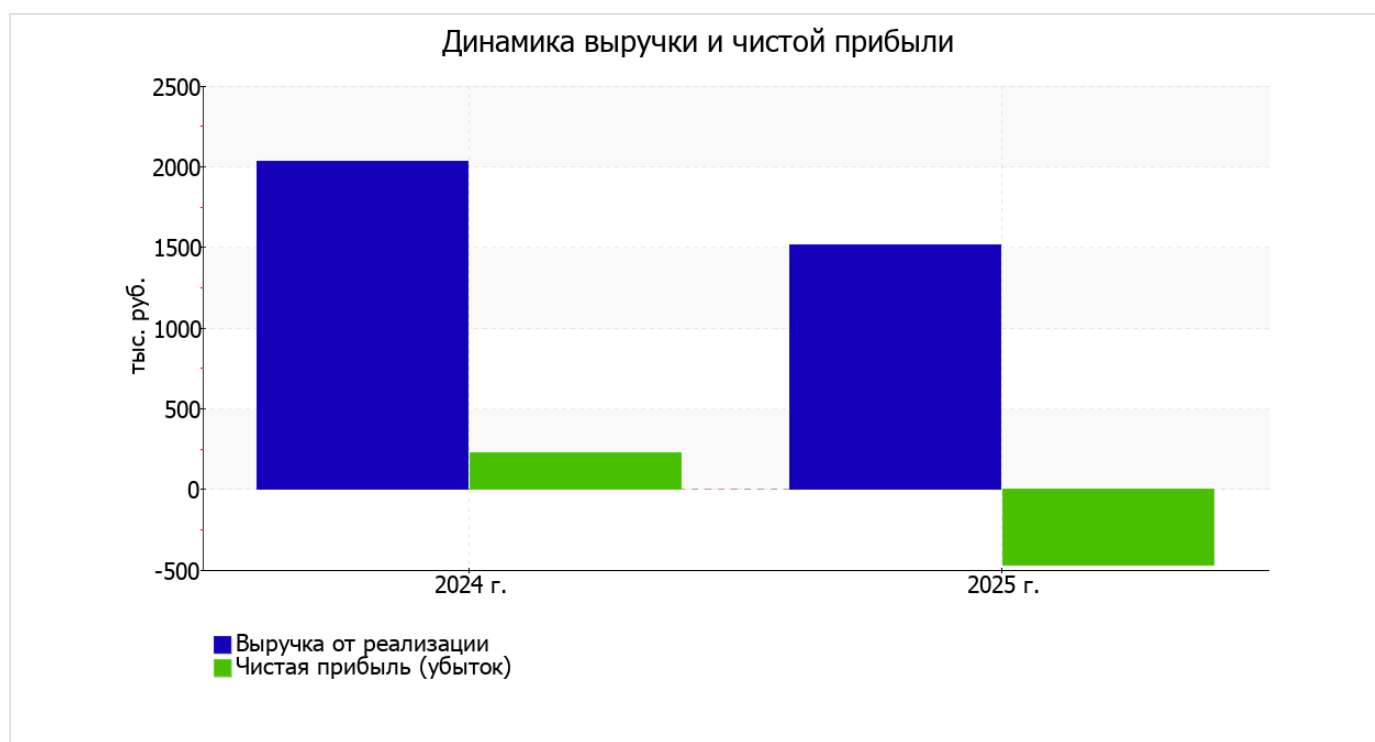
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на **522** тыс. руб. при одновременном росте на **140** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

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.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 26 тыс. руб., что на 18 тыс. руб. (в 3,3 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 5,3% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

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	2 034	1 512	-522	-25,7	1 773
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 858	1 998	+140	+7,5	1 928
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	176	-486	-662	↓	-155
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-8	-26	-18	↓	-17
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	168	-512	-680	↓	-172
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	61	45	-16	-26,2	53
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	229	-467	-696	↓	-119
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	229	-467	-696	↓	-119
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-541	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ СУДОРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД ДЕСАНТ" в течение всего анализируемого периода.



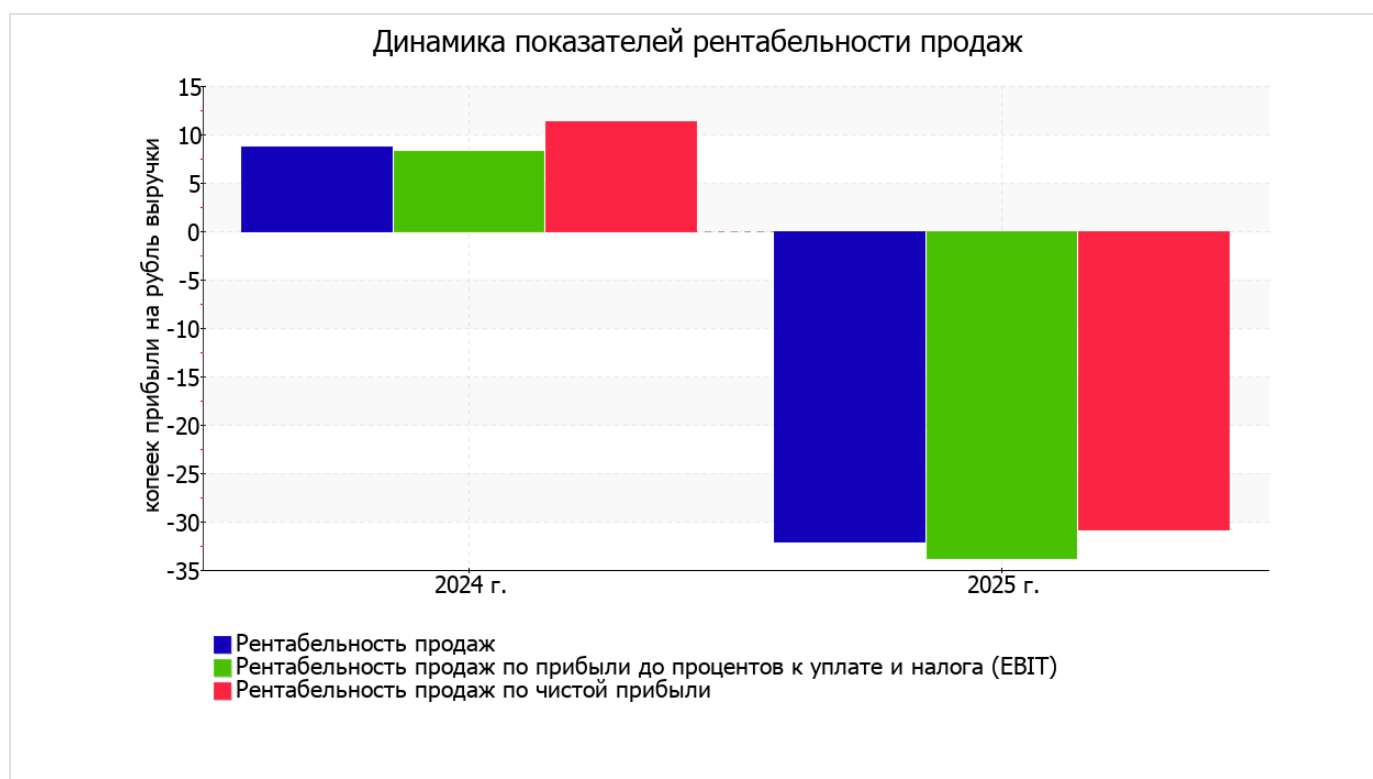
3.2. Анализ рентабельности

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: 6% и более.	8,7	-32,1	-40,8	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,3	-33,9	-42,2	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	11,3	-30,9	-42,2	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2025 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ООО "СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ СУДОРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД ДЕСАНТ" за данный период.

Рентабельность продаж за последний год составила **-32,1%**. Более того, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**-40,8%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил **-33,9%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ СУДОРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД ДЕСАНТ" содержалось **-33,9** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-22,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-22,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-25	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ СУДОРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД ДЕСАНТ" обеспечил убыток в размере 0,228 руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное -22,6%, не соответствует нормативному и находится 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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 195 и менее дн.)	124	3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 46 и менее дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 89 и менее дн.)	0	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	0	–
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 243 дн.)	499	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	495	0,7

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 499 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ СУДОРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД ДЕСАНТ" за весь анализируемый период.

Следующие 6 показателей финансового положения организации имеют исключительно хорошие значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2025 г. демонстрирует исключительно хорошее значение, равное **0,96**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **99%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

С критической стороны результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- падение рентабельности продаж (**-40,8** процентных пункта от рентабельности **8,7%** за аналогичный период прошлого года);
- за последний год получен убыток от продаж (**-486** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-662** тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составил **-467** тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**-42,2** коп. от данного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение организации:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**99%**);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации.

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ СУДОРЕМОНТНЫЙ ЗАВОД ДЕСАНТ", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.