

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "НЕФТЕПРОМРЕМОНТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 8603095286

Код причины постановки на учет (КПП): 860301001

Видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации в 2025 году, является аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования (ОКВЭД 77.39.1).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

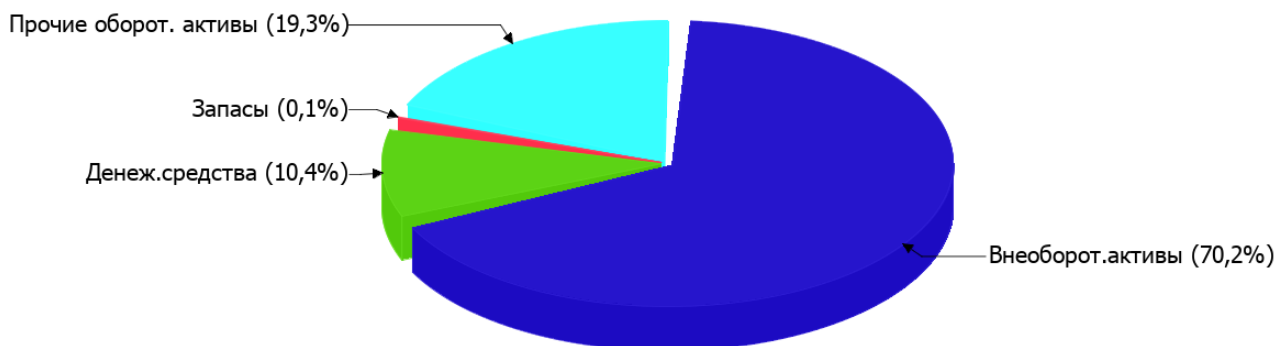
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	47 336	34 453	65,1	70,2	-12 883	-27,2
Оборотные	25 407	14 660	34,9	29,8	-10 747	-42,3
Пассив						
Собственный капитал	43 648	37 406	60	76,2	-6 242	-14,3
Долгосрочные обязательства	10 912	5 596	15	11,4	-5 316	-48,7
Краткосрочные обязательства	18 183	6 111	25	12,4	-12 072	-66,4
Валюта баланса	72 743	49 113	100	100	-23 630	-32,5

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода в активах организации доля текущих активов составляет одну треть, а внеоборотных средств, соответственно, две третьих. Активы организации за последний год уменьшились на **23 630** тыс. руб. (на **32,5%**). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **14,3%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



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

- финансовые и другие оборотные активы – **13 527** тыс. руб. (**50,3%**)
- материальные внеоборотные активы – **12 883** тыс. руб. (**48%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – **12 072** тыс. руб. (**51,1%**)
- капитал и резервы – **6 242** тыс. руб. (**26,4%**)
- другие долгосрочные обязательства – **3 016** тыс. руб. (**12,8%**)
- долгосрочные заемные средства – **2 300** тыс. руб. (**9,7%**)

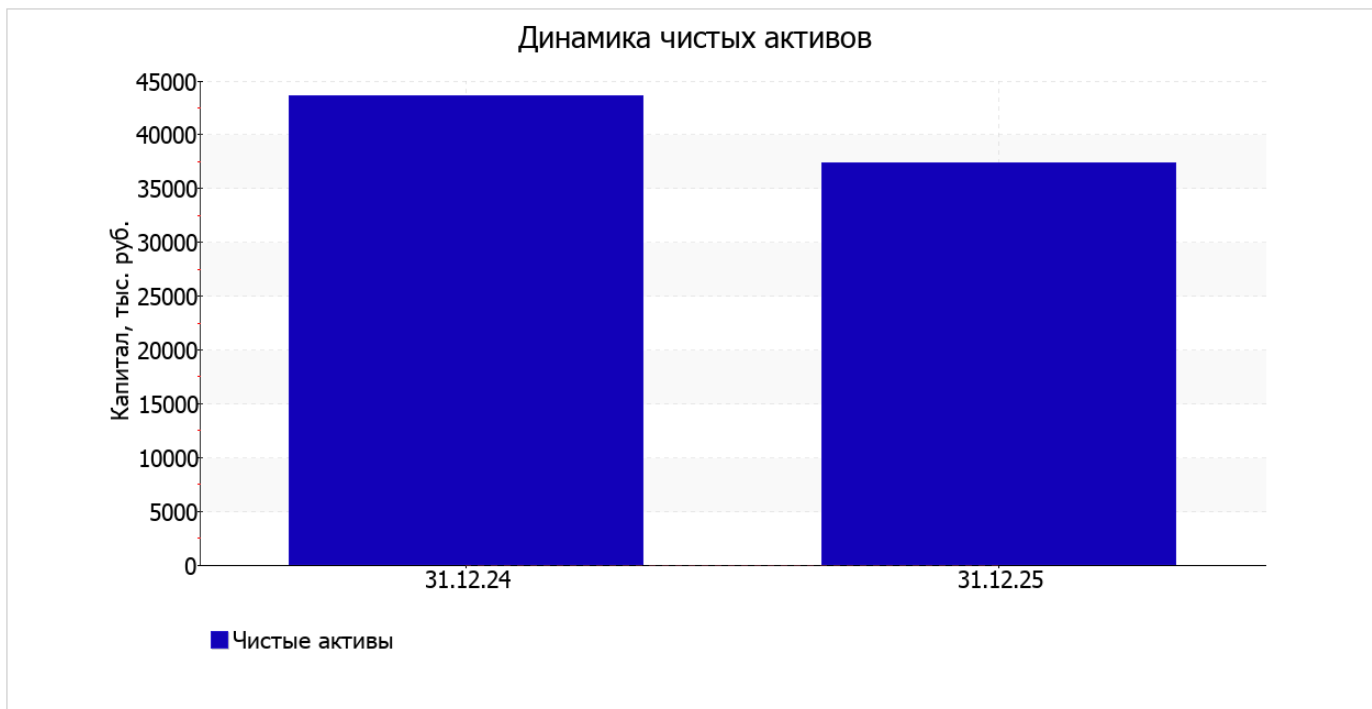
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (+**3 236** тыс. руб.).

на 31 декабря 2025 г. собственный капитал организации равнялся **37 406,0** тыс. руб. Это на **6 242,0** тыс. руб., или на **14,3%** меньше, чем на первый день анализируемого периода.

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	43 648	37 406	60	76,2	-6 242	-14,3

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на **14,3%** за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

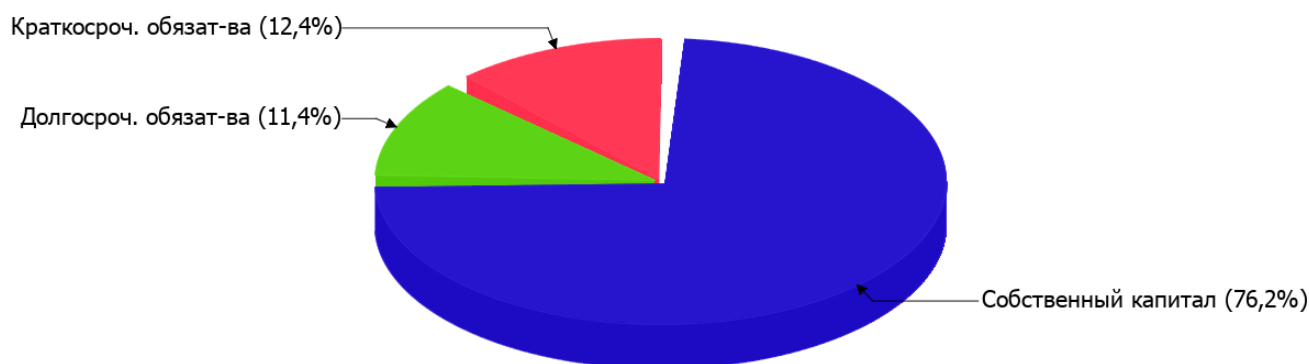
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,6	0,76	+0,16	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,15	0,2	+0,35	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,75	0,88	+0,13	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-7,25	55,72	+62,97	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,62	0,52	-0,1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,76**. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**76%** в общем капитале организации). за весь рассматриваемый период произошло сильное повышение коэффициента автономии (**+0,16**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в течение анализируемого периода резко вырос – с **-0,15** до **0,2** (на **0,35**). на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

за последний год произошел явный рост коэффициента покрытия инвестиций до **0,88** (на **0,13**). Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **88%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2025) составило **55,72**, но на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов был намного меньше – **-7,25** (т.е. имел место рост на **62,97**). коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода демонстрирует очень хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на практически равное соотношение долгосрочной и краткосрочной задолженности (47,8% и 52,2% соответственно). При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 10,3%.

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	1,4	2,4	+1	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,1	0,84	+0,74	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **2,4**. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **1**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (**0,84**). При этом в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,74**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

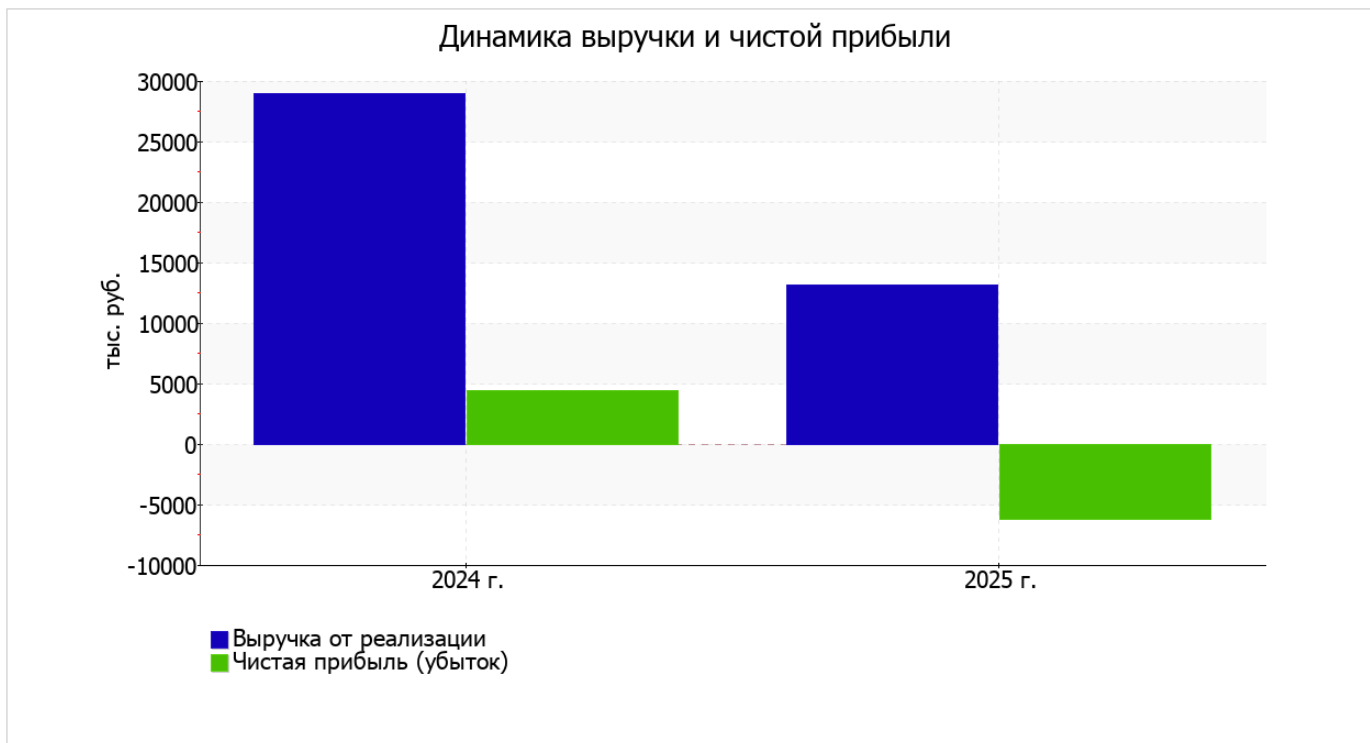
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "НЕФТЕПРОМРЕМОНТ" за год и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за последний год организация получила убыток от продаж в размере 4 251 тыс. руб., что составило 32,4% от выручки. В прошлом периоде, напротив, была получена прибыль в размере 6 130 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 15 817 и 5 436 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-54,7%) опережает изменение расходов (-23,8%)

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	28 930	13 113	-15 817	-54,7	21 022
2. Расходы по обычным видам деятельности	22 800	17 364	-5 436	-23,8	20 082
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	6 130	-4 251	-10 381	↓	940
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 625	-1 732	-107	↓	-1 679
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	4 505	-5 983	-10 488	↓	-739
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	133	259	+126	+94,7	196
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	4 372	-6 242	-10 614	↓	-935

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общества с ограниченной ответственностью "НЕФТЕПРОМРЕМОНТ" в течение всего анализируемого периода.



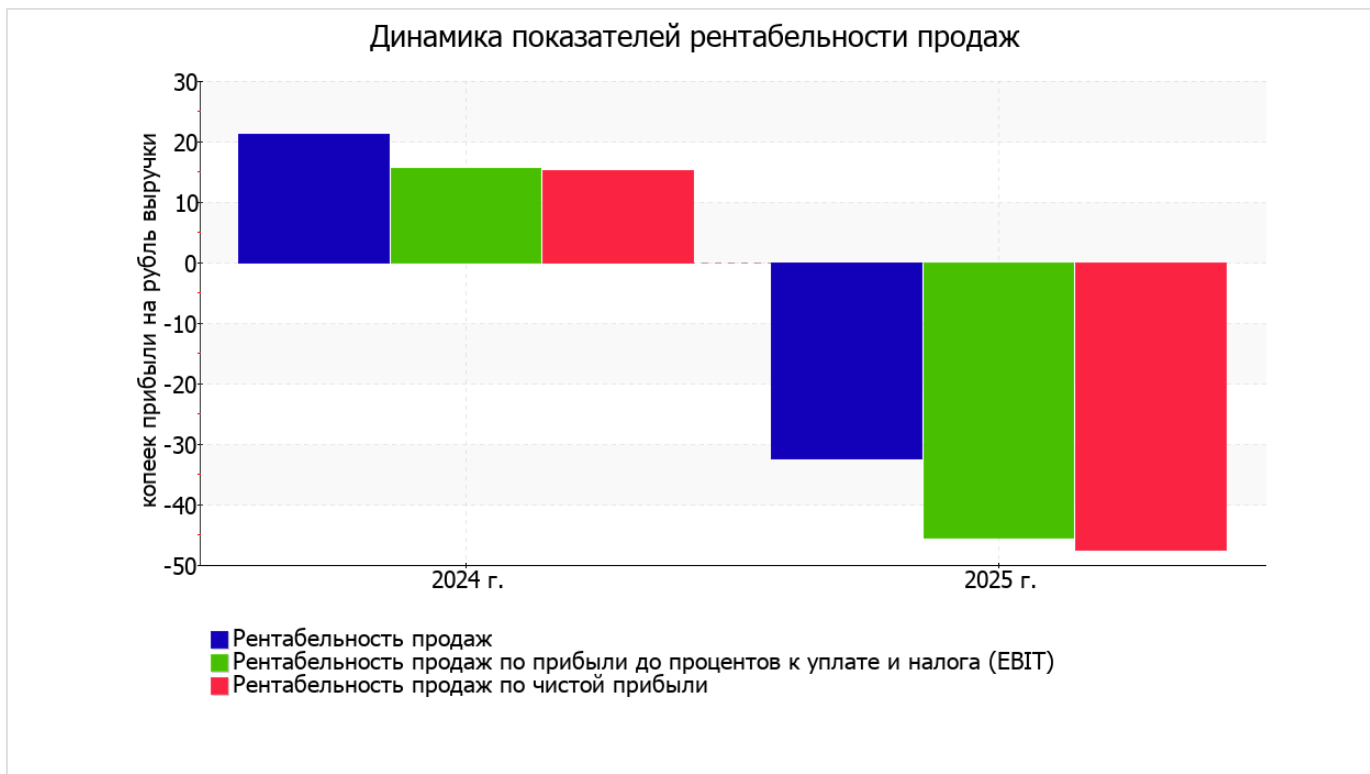
3.2. Анализ рентабельности

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%.	21,2	-32,4	-53,6	↓
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	15,6	-45,6	-61,2	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	15,1	-47,6	-62,7	↓

[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.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-32,4** копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-53,6** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за 2025 год составил **-45,6%**. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "НЕФТЕПРОМРЕМОНТ" содержалось **-45,6** 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)	-15,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 16% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-10,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-12,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес убыток в размере **0,154** руб.

рентабельность активов за 2025 год имеет крайне неудовлетворительное значение, равное **-10,2%**.

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 средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 192 и менее дн.)	558	0,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	338	1,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 515 и менее дн.)	1 696	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	1 128	0,3

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1696 календарных дней (т.е. 5 лет).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "НЕФТЕПРОМРЕМОНТ" за год

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала (76%);
- на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение, равное 0,2;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 88% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Показатели результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "НЕФТЕПРОМРЕМОНТ", имеющие критические значения:

- падение рентабельности продаж (-53,6 процентных пункта от рентабельности 21,2% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- за последний год получен убыток от продаж (-4 251 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-10 381 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -6 242 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "НЕФТЕПРОМРЕМОНТ" (-61,2 коп. от данного показателя за такой же период прошлого года).

С хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общества с ограниченной ответственностью "НЕФТЕПРОМРЕМОНТ" имеются все возможности для эффективной деятельности.