

Пояснение к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЦЕНТР ДЕЛОВОГО РАЗВИТИЯ"**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):
4401049032

Код причины постановки на учет (КПП): 440101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР ДЕЛОВОГО РАЗВИТИЯ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Активы на 31.12.2025 характеризуются примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (47,8% и 52,2% соответственно). Активы организации за весь рассматриваемый период практически остались на том же уровне. При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 1469 тыс. руб.).

Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

основные средства – 804 тыс. руб.

дебиторская задолженность – 960 тыс. руб.

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (-1469 тыс. руб., или 100% 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 "кредиторская задолженность" в пассиве (+174 тыс. руб. и +18 тыс. руб. соответственно). на 31 декабря 2025 г. собственный капитал организации составил 28 969,0 тыс. руб., что (-1444 тыс. руб.) отличается от собственного капитала на 31 декабря 2024 г.

2.2. Чистые активы организации

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) намного превышают уставный капитал. Такое соотношение 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 6,1% за весь анализируемый период.

2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил 0,98. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (99%) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. коэффициент автономии за весь анализируемый период уменьшился всего менее чем на 0,02.

На последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,97, что несущественно (-0,03) отличается от коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2024. коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение.

Коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период снизился всего лишь на 0,02, до 0,98. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 98%). На последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 188,83. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый

период вырос на 54,83. на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее. По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода (31.12.2025) доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 36,9%.

2.4. Ликвидность

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (72,8) соответствует норме. При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на - 128,04.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 71,9. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (39,6). В тоже время за весь анализируемый период коэффициент снизился на – 2,5.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 2217 тыс. руб., что составляет 48,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 379 тыс. руб., или на 17%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 275 и 379 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+11,2%) опережает изменение выручки (+5,8%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Прибыль от прочих операций за год составила 242 тыс. руб.,

3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности за 2025 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР ДЕЛОВОГО РАЗВИТИЯ" за данный период.

Убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -46,2% от полученной выручки. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-0,1%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за последний год составил -13,0%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось -13,0 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.

За последний период каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,013 руб. убытка. за последний год значение рентабельности активов, равное -1,3%, является крайне негативным.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 2802 календарных дня (т.е. 8 лет). При этом требуется 1 день, чтобы расходы

организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР ДЕЛОВОГО РАЗВИТИЯ".

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

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – 0,97;
- 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 имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 98% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Следующие 4 показателя результатов деятельности организации имеют критические значения:

- падение рентабельности продаж (-6,9 процентных пункта от рентабельности -46,1% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 получен убыток от продаж (-1 539 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-308 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составил -1 467 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-4,9 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Следующие 3 показателя финансового положения организации имеют положительные значения:

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

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – изменение

собственного капитала практически равно общему изменению активов ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР ДЕЛОВОГО РАЗВИТИЯ". Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР ДЕЛОВОГО РАЗВИТИЯ" имеются все возможности для эффективной деятельности.