

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Центр безопасности труда"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7451197345

Код причины постановки на учет (КПП): 745301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является издание книг (ОКВЭД 58.11).

2. Анализ финансового положения Общества с ограниченной ответственностью "Центр безопасности труда"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

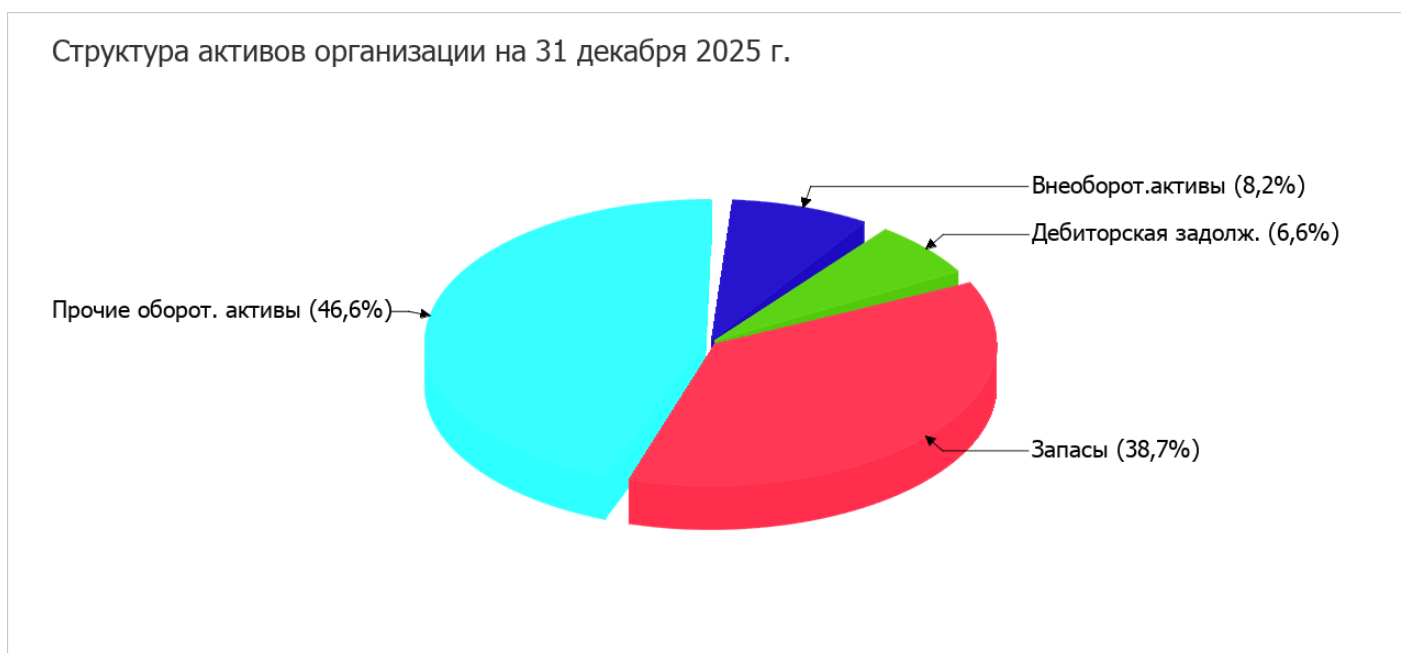
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 453	1 130	11,7	8,2	-323	-22,2
в том числе: основные средства	1 453	1 130	11,7	8,2	-323	-22,2
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	10 959	12 591	88,3	91,8	+1 632	+14,9
в том числе: запасы	4 983	5 304	40,1	38,7	+321	+6,4
дебиторская задолженность	548	899	4,4	6,6	+351	+64,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	5 423	6 330	43,7	46,1	+907	+16,7
Пассив						
1. Собственный капитал	6 066	7 056	48,9	51,4	+990	+16,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	2 063	280	16,6	2	-1 783	-86,4
в том числе: заемные средства	656	280	5,3	2	-376	-57,3
3. Краткосрочные обязательства*, всего	4 283	6 385	34,5	46,5	+2 102	+49,1

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	–	304	–	2,2	+304	–
Валюта баланса	12 412	13 721	100	100	+1 309	+10,5

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

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются значительной долей (91,8%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 1 309 тыс. руб. (на 10,5%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 16,3%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) – 907 тыс. руб. (55,4%)
- дебиторская задолженность – 351 тыс. руб. (21,4%)
- запасы – 321 тыс. руб. (19,6%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 1 798 тыс. руб. (58,2%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 990 тыс. руб. (32%)
- краткосрочные заемные средства – 304 тыс. руб. (9,8%)

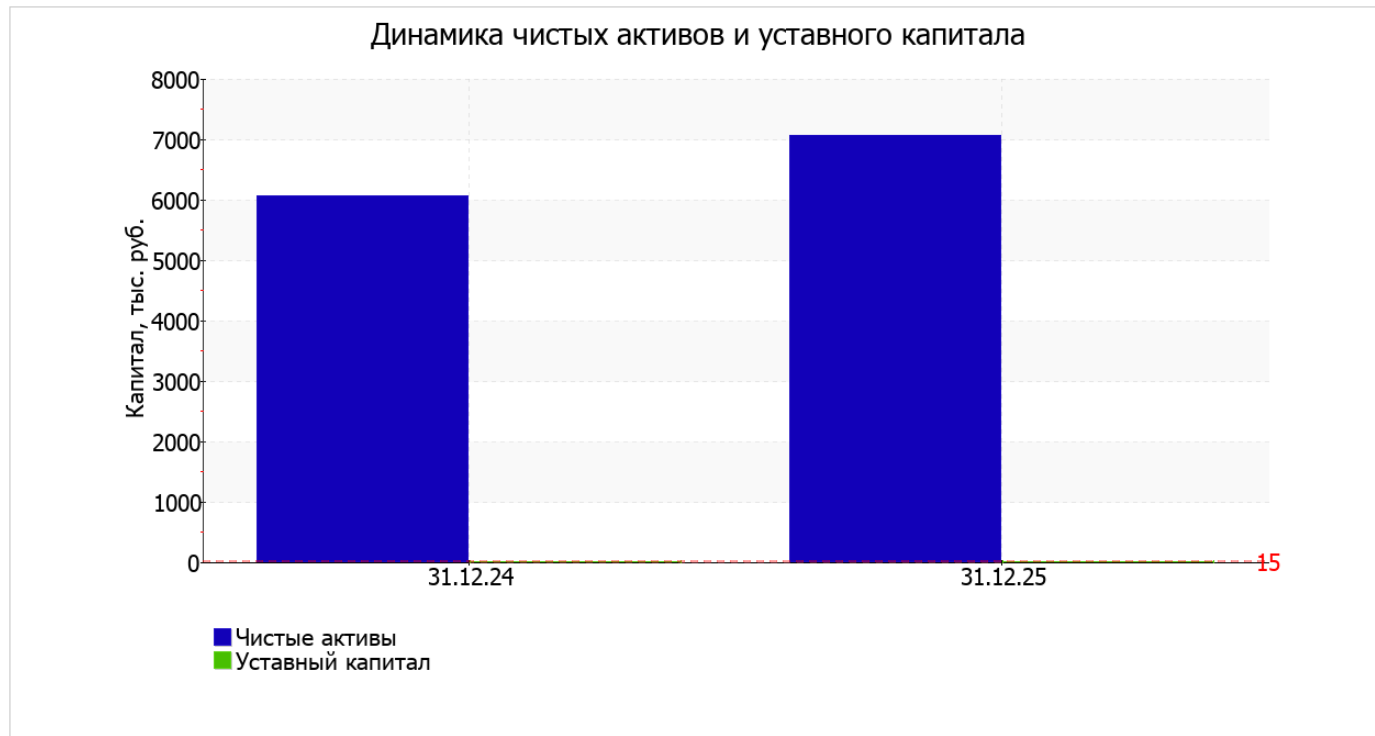
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (-323 тыс. руб. и -1 407 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2025 составил 7 056,0 тыс. руб. собственный капитал организации за последний год ощутимо вырос (на 990 тыс. руб.).

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	6 066	7 056	48,9	51,4	+990	+16,3
2. Уставный капитал	15	15	0,1	0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	6 051	7 041	48,8	51,3	+990	+16,4

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 470,4 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 16,3% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

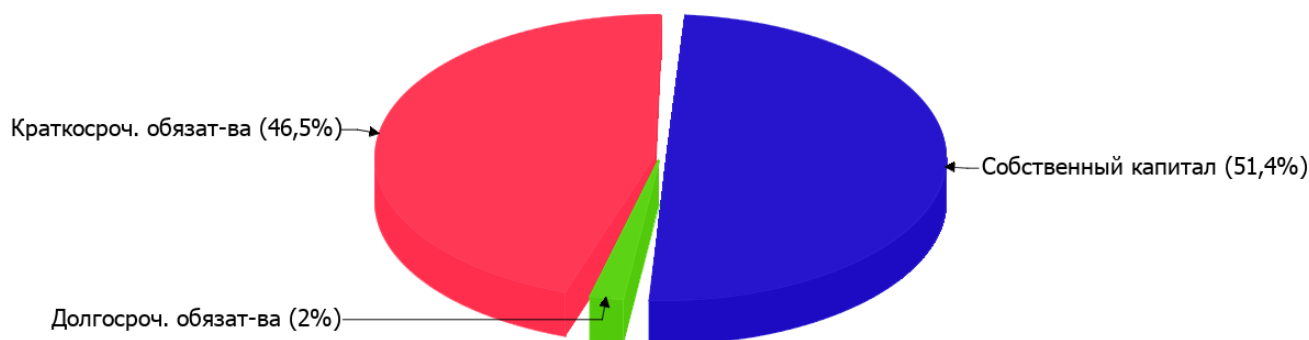
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,49	0,51	+0,02	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	0,42	0,47	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,65	0,53	-0,12	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,76	0,84	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,93	1,12	+0,19	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,67	0,96	+0,29	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил **0,51**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более, оптимальное 0,6-0,75) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. в течение анализируемого периода имел место ощутимый рост коэффициента автономии, составивший **0,02**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2025 г. составил **0,47**. за последний год произошел ощутимый рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, составивший **0,05**. по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента характеризуется как вполне соответствующее нормальному.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций явно снизился, уменьшившись до **0,53 (-0,12)**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **53%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода сильно вырос (на **0,19**), составив **1,12**. на последний день анализируемого периода (31.12.2025) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (95,8% и 4,2% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 28,3%.

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	2,56	1,97	-0,59	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,39	1,13	-0,26	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,27	0,99	-0,28	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**1,97** при нормативном значении 1,9). При этом за весь анализируемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-0,59**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **1,13**. 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 (**0,99**). При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-0,28**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Центр безопасности труда" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **1 621** тыс. руб., что составило 21,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **384** тыс. руб., или на **19,2%**.

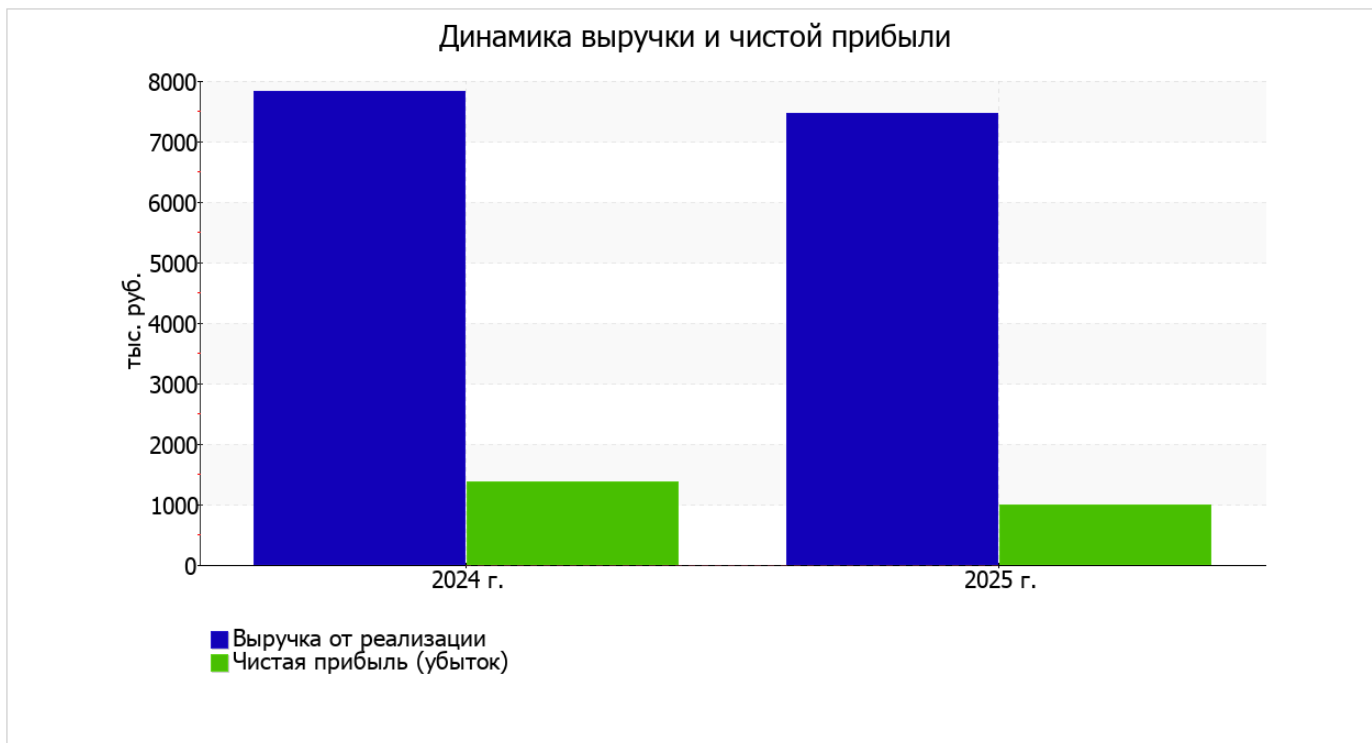
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на **370** тыс. руб. при одновременном росте на **14** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

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 счет реализации.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил **287** тыс. руб., что на **6** тыс. руб. (2,1%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	7 835	7 465	-370	-4,7	7 650
2. Расходы по обычным видам деятельности	5 830	5 844	+14	+0,2	5 837
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	2 005	1 621	-384	-19,2	1 813
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-132	-64	+68	↑	-98
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 873	1 557	-316	-16,9	1 715
6. Проценты к уплате	149	223	+74	+49,7	186
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-359	-349	+10	↑	-354
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 365	985	-380	-27,8	1 175
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 365	985	-380	-27,8	1 175
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	990	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



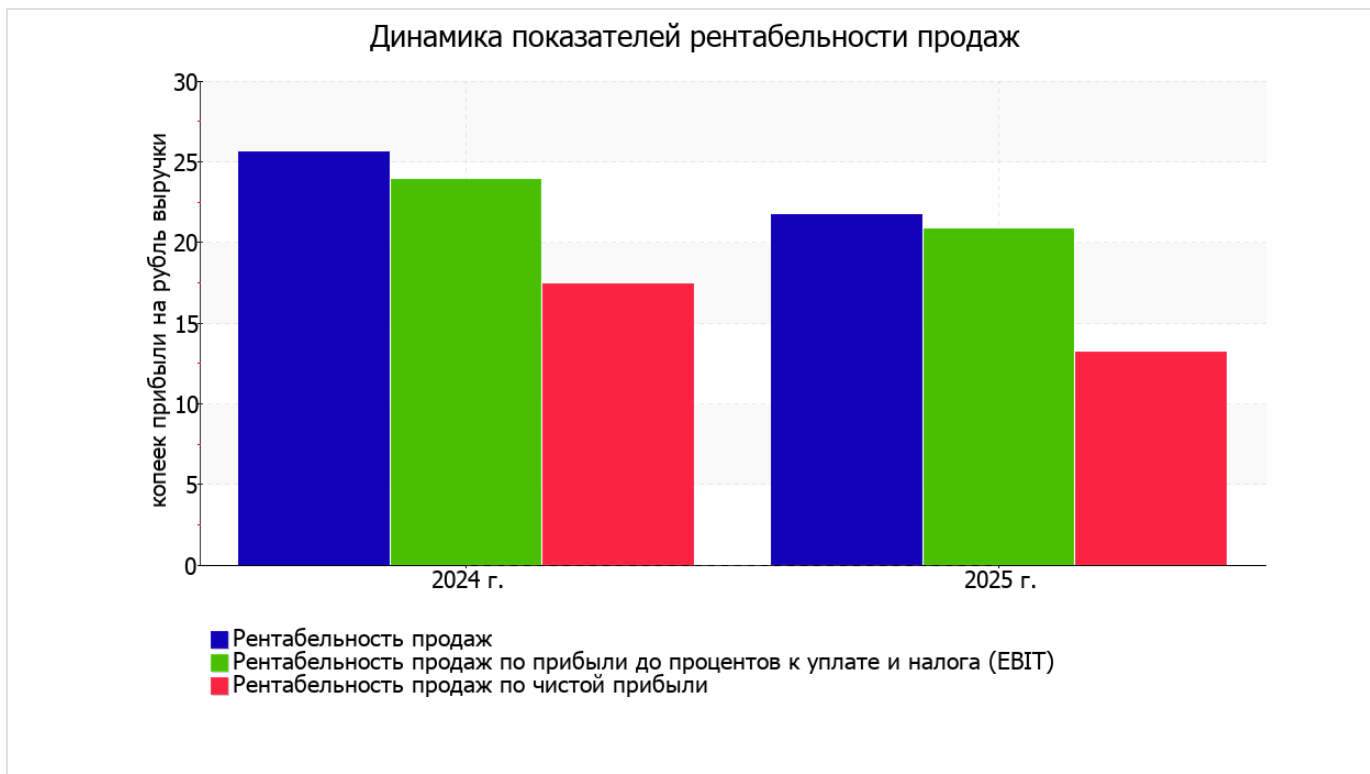
3.2. Анализ рентабельности

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: 6% и более.	25,6	21,7	-3,9	-15,1
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	23,9	20,9	-3	-12,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	17,4	13,2	-4,2	-24,3

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Центр безопасности труда".

Рентабельность продаж за 2025 год составила **21,7%**. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**-3,9%**).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за 2025 год составила **20,9%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **20,9** 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, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	15	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	7,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	20,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Центр безопасности труда" принес чистую прибыль в размере 0,15 руб.

за 2025 год значение рентабельности активов (7,5%) соответствует норме.

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	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 150 и менее дн.)	576	0,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 9 и менее дн.)	321	1,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 61 и менее дн.)	35	10,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	253	1,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 177 дн.)	639	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	321	1,1

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 639 календарных дней. При этом требуется 321 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 безопасности труда".

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2025 демонстрирует исключительно хорошее значение, равное **0,47**;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент автономии имеет хорошее значение (**0,51**);
- соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормальному значению;
- за 2025 год получена прибыль от продаж (**1 621** тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-384 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила **985** тыс. руб.

В ходе анализа были получены следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Центр безопасности труда":

- недостаточная рентабельность активов (7,5% за последний год);
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-3,9 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 25,6%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 53% от общего капитала организации);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-3 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024)).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общество с ограниченной ответственностью "Центр безопасности труда", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.