

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Макс-Ит"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2312284009

Код причины постановки на учет (КПП): 231201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство электромонтажных работ (ОКВЭД 43.21).

## 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)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	–	9 386	–	28	+9 386	–
Оборотные	9 276	24 113	100	72	+14 837	+160
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	8 161	20 717	88	61,8	+12 556	+153,9
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	1 115	12 782	12	38,2	+11 667	+11,5 раза
Валюта баланса	9 277	33 500	100	100	+24 223	+3,6 раза

\* 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 внеоборотных средств составляет 1/3, а текущих активов – 2/3. Активы организации за последний год значительно увеличились (в 3,6 раза). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 153,9%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

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):

- финансовые и другие оборотные активы – **16 143** тыс. руб. (**62,2%**)
- материальные внеоборотные активы – **9 386** тыс. руб. (**36,2%**)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **12 556** тыс. руб. (**51,8%**)
- краткосрочная кредиторская задолженность – **11 667** тыс. руб. (**48,2%**)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (**-1 730** тыс. руб. ).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода равнялся **20 717,0** тыс. руб. за последний год произошло очень сильное, на **153,9%**, повышение собственного капитала.

## 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	<b>8 162</b>	<b>20 718</b>	<b>88</b>	<b>61,8</b>	<b>+12 556</b>	<b>+153,8</b>

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на **153,8%** 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.

## 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	0,88	0,62	-0,26	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,88	0,47	-0,41	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,88	0,62	-0,26	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	4,34	4,92	+0,58	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 последний день анализируемого периода составил **0,62**. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (**62%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за год сильно снизился (на **0,26**).

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2025 г. составил **0,47**; это существенно (на **0,41**) ниже значения на 31 декабря 2024 г. коэффициент на 31 декабря 2025 г. демонстрирует исключительно хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период значительно уменьшился до **0,62 (-0,26)**. Значение коэффициента на 31.12.2025 ниже нормы.

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2025 г. составило **4,92**. за год произошло явное повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов на **0,58**. по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является очень хорошим.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "Макс-Ит" 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		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	<b>8,32</b>	<b>1,89</b>	<b>-6,43</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>1,83</b>	<b>0,02</b>	<b>-1,81</b>	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**1,89**) соответствует норме. Несмотря на это следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-6,43**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,02**. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-1,81**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Макс-Ит" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере **16 687** тыс. руб., что составляет 99,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на **14 355** тыс. руб., или в **7,2** раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **8 088** и **22 443** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+204,9%**) опережает изменение выручки (**+93,8%**)

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	8 622	16 710	+8 088	+93,8	12 666
2. Расходы по обычным видам деятельности	10 954	33 397	+22 443	+3 раза	22 176
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-2 332	-16 687	-14 355	↓	-9 510
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	2 368	30 067	+27 699	+12,7 раза	16 218
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	36	13 380	+13 344	+371,7 раза	6 708
6. Проценты к уплате	—	157	+157	—	79
7. Налоги на прибыль (доходы)	165	668	+503	+4 раза	417
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-129	12 555	+12 684	↑	6 213

## 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: 5% и более.	-27	-99,9	-72,9	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,4	80,1	+79,7	+191,8 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	-1,5	75,1	+76,6	↑

Рентабельность продаж за последний год составила **-99,9%**. Более того, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, **(-72,9%)**.

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 **80,1%**. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Макс-Ит" содержалось **80,1** коп. прибыли 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)	87	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 19% и более.
Рентабельность активов (ROA)	58,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	92,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,87** руб.

за последний год рентабельность активов демонстрирует очень хорошее значение, равное **58,7%**.

### 3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 160 и менее дн.)	365	1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 20 и менее дн.)	—	—
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	152	2,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 180 дн.)	467	0,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	315	1,2

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 467 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2025) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Макс-Ит" в течение анализируемого периода.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Макс-Ит" характеризуют такие показатели:

- оптимальная доля собственного капитала (62%);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,47, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (58,7% за 2025 год);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2025 составила 12 555 тыс. руб. (+12 684 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+79,7 коп. к 0,4 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Макс-Ит", имеющие критические значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;
- падение рентабельности продаж (-72,9 процентных пункта от рентабельности -27% за аналогичный период прошлого года);
- за 2025 год получен убыток от продаж (-16 687 тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-14 355 тыс. руб.).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения организации имеют отрицательные значения:

- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 62% от общего капитала организации).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормальному значению.

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