Общество с ограниченной ответственностью
«Научно-технический центр «Технологии и безопасности»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской финансовой отчетности ООО «НТЦ «ТБ» за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Сведения об обществе

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Научно-технический центр «Технологии и безопасности»

1.2. Юридический адрес: 197198, Санкт-Петербург, ул. Зверинская, дом 22 литер А пом.12Н,13Н,14Н. Фактический адрес соответствует юридическому.

1.3. Дата государственной регистрации: 06 февраля 2006 года, основной государственный регистрационный номер 1067847202500

1.4. Уставный капитал организации составляет 100 000 руб.
Участник ООО «НТЦ «ТБ»: 1 физическое лицо, доля 100% - Ибадулаев Владислав Асанович. Доля уставном капитале оплачена полностью.

1.5. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.6. Организация относится к субъектам малого предпринимательства.

Организация не имеет долей в уставном капитале сторонних организаций.

1.7. Организация не подлежит обязательному аудиту.

Среднесписочная численность Общества на 31.12.2025 г. составила 47 человек.

Общество создано без ограничения срока деятельности.

2. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;

- Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава.

Генеральным директором Общества является Надеждин Валентин Николаевич, полномочия генерального директора были продлены по 17.02.2027 г.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

3. Основные виды деятельности

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли. Для получения прибыли Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- разработка документации в области промышленной безопасности опасных производственных объектов;

- деятельность в области инженерно-технического проектирования;

- осуществление образовательной деятельности.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.
Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов (данные активы представлены по остаточной стоимости).

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, в соответствии с требованиями законодательства, в Обществе была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы отражены развернуто, кроме доходов, обеспеченных соответствующими расходами.
Учет ведется методом начисления автоматизированным способом в программе 1С: Предприятие, 8.3. При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.
Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала или Отчета о движении денежных средств на 5 % и более.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытые может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте (при наличии)

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов. В отчете о финансовых результатах курсовые разницы учитываются свернуто.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, финансовые вложения, полученные кредиты и займы, и выданные займы отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Переклассификация активов производится на конец каждого года.

4. Учет основных средств и капитальных вложений в них

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает установленный лимит в размере 100 тыс. рублей

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, такие активы принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Резерв на ремонт ОС не создается.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо

часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвестиционная недвижимость отсутствует в составе ОС Общества.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Начиная с 2022 года Общество утвердило в своей Учетной политике и начало применять стандарт по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» В соответствии с п.13.2.1. Учетной политики Общество не применяет положения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, заключенных до 01.01.2022 , как субъект малого предпринимательства, имеющий право применять положения ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров, исполнение которых начинается с 01.01.2022г.

В 2025 году договоры аренды, как операционной, так и финансовой, не заключались.

Расшифровка основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года (стр. 1150 баланса) приведена в таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

5. Учет нематериальных активов

В соответствии с п. 6 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость НМА определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА. Лимит стоимости НМА 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Если собственными силами созданы средства индивидуализации, они не включаются в состав объектов НМА. Затраты на их создание признаются в составе расходов периода, в котором понесены эти затраты (подп. «е» п. 8, п. 8 ФСБУ 14/2022).

В текущем году обществом закончены работы по разработке двух НИРов собственными силами, которые были поставлены на учет в сумме 11 278 707,56.

Так же в течение 2023-2025гг проводились исследования в области НИР по двум направлениям, стоимость которых по окончании разработок была единовременно отнесена на расходы текущего периода.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.
(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)
В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.
(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)
В соответствии с п.28 ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования устанавливается Обществом по каждому виду амортизируемых

нематериальных активов, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования нематериальных активов, а также факторов их обесценения.

6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является один выданный заем.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведены в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. К финансовым вложениям Общества относятся выданные процентные займы сотрудникам ООО «НТЦ «ТБ» со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты.

7. Запасы

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 No180н.

Запасами, в частности, являются:

сырье, материалы;

готовая продукция;

товары, предназначенные для продажи;

незавершенное производство.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.
При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, оценка материально-производственных МПЗ осуществляется по фактической себестоимости.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

Организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

В 2025 году резерв не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (неисключительные права на использование программными продуктами и базами данных, при условии, что срок действия права прописан в договоре) отражены как расходы будущих

периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Срок, в течение которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие затраты, определяется при их принятии к учету приказом генерального директора Общества, если иное не установлено законодательными и другими нормативными актами, и сопроводительными документами.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в зависимости от оставшегося срока полезного использования по строкам 1260 «Дебиторская задолженность», 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов состоят из предоставления неисключительных прав на использование программных продуктов, сроком до 12 месяцев и стоимостью до 100 000 рублей, необходимых для использования в текущей деятельности.

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, отраженная в строке балансе 1230, преимущественно состоит из расчетов с покупателями и заказчиками в сумме 35 578 тысяч рублей. Данная сумма отражена за минусом резерва по сомнительным долгам, который на 31.12.2023 составил 2 312 тысяч рублей. Показатели отражены в приложении к бухгалтерскому балансу №7 табл. 7.1.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резервы сомнительных долгов проверены на их действительное наличие по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации и отсутствию записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности общества в связи с ликвидацией (банкротством), в отношении которого создавался резерв.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные средства Общества включают в себя денежные средства в безналичной и наличной форме на рублевых и валютных счетах, в кассе организации, отраженных в бухгалтерском балансе по строкам 1250 «Денежные средства».

В целях составления бухгалтерского баланса депозиты со сроком размещения менее 3 месяцев относятся к денежным эквивалентам и отражаются по строке 1250 «Денежные средства», со сроком погашения более 3 месяцев включаются в состав финансовых вложений по строке 1240 бухгалтерского баланса «Финансовые вложения».

11. Признание доходов.

Доходами от обычных видов деятельности признается оказание услуг, выполнение работ (разработка проектной документации, СМР, обучение по лицензированным программам).

Выручка от реализации работ признается в составе доходов на дату подписания акта заказчиком.

Выручка, отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или

подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчикам (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:

- выручка от разработки проектной документации (доля в объеме выручки за 2025 год составляет 98,76%);

-выручка от оказания образовательных услуг (доля в объеме выручки за 2025 год составляет 1,24%);

Доходы организации, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99. Они отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы».

В отчете о финансовых результатах процентный доход отражен по строке 2320 «Проценты к получению» в сумме 9 883 559,01руб. В эту сумму входят:

Проценты к получению, в т.ч.	Сумма
Проценты по депозитам	7 694 432,12
Проценты по займам	2 189 126,89

Выручка от реализации отражена в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, и аналогичных обязательных платежей.

12. Учет займов и кредитов

Выданные займы ведутся в разрезе процентных займов, отраженных в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения» и беспроцентных займов, отраженных в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы», если срок их погашения превышает 12 месяцев с отчетной даты. Если срок погашения менее 12 месяцев, то займы отражаются в составе дебиторской задолженности: строка 1230 «Беспроцентные займы».

Проценты по выданным займам рассчитываются, вне зависимости от срока выплаты, на последнее число каждого месяца и отражаются в финансовой отчетности в составе прочих доходов.

13. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». В соответствии с п.17 ПБУ 10/99 расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо о намерения получить доходы.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере.

14. Раскрытие информации по ПБУ 18/02 – учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 в полном объеме.

По итогам 2025 года:

-текущий налог на прибыль составил 8 368, 00 тыс. рублей;

- ОНА составляют 110,08 тыс. рублей; данный актив сформирован в результате разных подходов к отражению в бухгалтерском и налоговом учете ОС и НМА;

- ОНО составили в отчетном периоде 1 628,00 тыс. рублей. Данный показатель обусловлен различием в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете амортизации определенных ОС основных средств.

Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества признает единственного участника Общества Ибадулаева Владислава Асановича и генерального директора Надеждина Валентина Николаевича.

Сделки со связанными сторонами раскрыты в таблице (тыс.руб):

Наименование связанной стороны	Вид связанности (директор, учредитель, и т.п.)	Виды сделок	Остаток задолженности на 31.12.2025
Ибадулаев Владислав Асанович	Учредитель	Выплата дивидендов	11 708,00
Ибадулаев Владислав Асанович	Технический директор	Выплата заработной платы	0
Надеждин Валентин Николаевич	Генеральный директор	Выплата заработной платы	0

Фонд оплаты труда управленческого персонала в 2025 году составил 28 803,00 тыс. рублей, включая налог на доходы физических лиц.

Условные обязательства

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2025 года отсутствуют.

Общество не применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", так как относится к субъектам малого предпринимательства и имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Судебные споры

Судебные иски к Обществу отсутствуют.

Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

1. Валютный риск

Общество в малой степени подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами Общества, выраженными в иностранных валютах (затрагивает денежные средства на счетах в банках). Величина валютных средств несущественна.

2. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом.

Подверженность кредитному риску возникает в результате выполнения Обществом работ без авансирования, в результате чего возникает дебиторская задолженность.

Также определенная степень риска существует вследствие потери лицензии (банкротства) кредитного учреждения (обслуживающего банка).

Общество старается минимизировать кредитные риски, выбирая надежные банки с высоким рейтингом и надежных контрагентов. При заключении контрактов в обязательном порядке проводится процедура проверки контрагента на отсутствие признаков банкротства и наличие хорошей репутации.

3. Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск невозможности исполнения Обществом своих финансовых обязательств в установленные сроки. Подход Общества к управлению ликвидностью предусматривает наличие достаточного объема оборотных средств, необходимого для выполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения как в нормальных, так и в чрезвычайных условиях, без возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации Общество.

В процессе управления риском ликвидности Общество поддерживает адекватное соотношение резервов денежных и заемных средств, осуществляет мониторинг прогнозируемых и фактических потоков денежных средств, а также соотносит сроки погашения финансовых активов и обязательств.
Общество проводит анализ финансового состояния, чтобы получить уверенность в наличии достаточного объема денежных средств для оплаты операционных расходов, финансовых обязательств и инвестиционной деятельности на период 30 дней и более.

Текущее финансовое состояние

При проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества, исчисленные показатели указывают на его финансовую стабильность.

Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	5,41	5,62	+0,21	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	4,66	4,66	–	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,73	2,72	+0,99	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более.

На 31 декабря 2025 г. коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (5,62 при нормативном значении 1,8). При этом в течение анализируемого периода (31.12.24–31.12.25) коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,21.
Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 4,66 при норме 1. Это означает, что у Общество с ограниченной ответственностью "НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР "ТЕХНОЛОГИИ И БЕЗОПАСНОСТИ" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.
Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (2,72 при норме 0,25). При этом за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,99.

Характеристика деятельности организации за отчетный год.

Сведения о доходах, расходах, прибыли и рентабельности представлены в таблице

Наименование показателя	**2024 год**	**2025 год**	**Изменение показателя к 2024 году**	
			В рублях	**В %**
Выручка от основных видов деятельности	232 303,00	160 405,00	-71 898,00	-31
Расходы – Всего В том числе:	158 620,00	135 813,00	-22 807,00	-14,4
Себестоимость проданных товаров,	119 916,00	82 321,00	- 37 595,00	-31,4

продукции, работ, услуг				
Управленческие расходы	38 704,00	42 191,00	+3 487,00	+9
Прочие расходы	9 053,00	22 690,00	+ 13 637,00	+150,6
Налог на прибыль	18 677,00	8 274,00	+ 10 403,00	

В отчетном году наблюдается снижение выручки. Но наряду с этим фактором выявлено равномерное распределение себестоимости относительно выручки на протяжении последних двух отчетных периодов.

Так, 2024 году на один рубль выручки приходится 0,51 копейка себестоимости, в 2025 году так же - 0,51 копейка.

Увеличение прочих расходов в 2025 году связано со списанием в расходы текущего периода затрат на НИОКР на стадии исследований. Эта сумма в 2025 году составляет 11 300 898,29 коп.

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя
	2024 г.	2025 г.	*коп.,* (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 12% и более.	31,7	22,4	-9,3
2. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 6% и более.	24,2	9,9	-14,3
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	46,5	28,8	-17,7

За 2025 год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения двух представленных в таблице показателей рентабельности.

Рентабельность основной деятельности (доля прибыли от продаж, заложенная в выручку) в 2025 году составила 22,4% (снизилась на 9,3 % относительно 2024 года). Этот фактор не оказывает отрицательного влияния на финансовое положение общества.

В целом финансовая картина предприятия благоприятная. Данные бухгалтерского баланса свидетельствуют о таких финансовых характеристиках, как:

- *финансовая независимость общества*:

стр.1210+стр.1220+стр.1260 ‹ стр.1300+стр.1530+стр.1400-стр.1100 (22 696 ‹ 108761),

данный показатель свидетельствует о том, что обязательства полностью покрываются собственными оборотными средствами, т.е. организация абсолютно не зависит от внешних кредиторов, поскольку обладает достаточным капиталом;

- *ликвидность баланса*,

что подтверждается сопоставлением групп активов и обязательств по статьям баланса.

Коэффициент текущей ликвидности отражает способность организации погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет только оборотных активов. Оптимальным признается значение 2 и более.

Ктл = 1200/(1510+1520-1550) = 132298/23537=5,62 ≥2

Коэффициент срочной ликвидности - финансовый коэффициент, равный отношению высоколиквидных текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам).

В отличие от текущей ликвидности в составе числителя не учитываются материально-производственные запасы, так как при их срочной реализации возможны убытки, а также прочие оборотные активы.

Ксл = (стр. 1230 + стр. 1240 + стр. 1250) / (стр. 1510 + стр. 1520 + стр. 1550)=

109601/23537=4,7 ≥1

Коэффициент отражает способность организации погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции.

В данном случае его значение свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т.е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности(А1) - финансовый коэффициент, равный отношению денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам)

Кал = стр. 1250 / (стр. 1510 + стр. 1520 + стр. 1550)= 63908/23537=2,7 ≥0.2

Этот коэффициент характеризует способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. Показатель соответствует допустимому.

Все три неравенства, приведенные выше, выполняются, что свидетельствует об идеальном соотношении активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Анализируя ликвидность баланса последних двух лет, можно сделать вывод, что управление рисками предприятия ведется на должном уровне, предупреждая невозможность погашения кредиторской задолженности текущими наиболее ликвидными активами (в данном случае денежные средства на счетах).

Сравнительные показатели ликвидности баланса

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2024)	**на конец периода** (31.12.2025)			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	5,41	5,62	+0,21	не менее 2	соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,8	0,81	+0,01	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент утраты платежеспособности	x	2,84	x	не менее 1	соответствует

Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2025 года по 31.12.2025 г.

Поскольку оба коэффициента на 31.12.2025 оказались в рамках, установленных для них норм, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент утраты платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы утраты организацией нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение трех месяцев при сохранении имевшей место в анализируемом периоде тенденции изменения текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами. Значение коэффициента утраты платежеспособности (2,84) указывает на низкую вероятность значительного ухудшения показателей платежеспособности Общество с ограниченной ответственностью "НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР "ТЕХНОЛОГИИ И БЕЗОПАСНОСТИ".

Чистый оборотный капитал

Чистый оборотный капитал необходим для поддержания финансовой устойчивости предприятия. Чистый оборотный капитал определяется как разность между оборотными активами и краткосрочными обязательствами, включающими краткосрочные заемные средства, кредиторскую задолженность, приравненные к ней обязательства. Чистый оборотный капитал – это часть оборотного капитала, сформированная за счет собственного оборотного капитала и долгосрочного заемного капитала, заемные средства и прочие долгосрочные обязательства. Формула расчета чистого расчетного капитала имеет вид:

Чоб = стр. 1200 - стр. 1500 = 132 298- 23 537=108 761;

Превышение оборотных средств над краткосрочными обязательствами означает, что предприятие не только может погасить свои краткосрочные обязательства, но и имеет резервы для расширения деятельности. Величина чистого оборотного капитала выше нуля.

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР "ТЕХНОЛОГИИ И БЕЗОПАСНОСТИ" за весь анализируемый период.

С *очень хорошей* стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,81, характеризуется как, без сомнения, хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 89% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР "ТЕХНОЛОГИИ И БЕЗОПАСНОСТИ" имеют *положительные* значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (88%);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их величины;
- чистая прибыль за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составила 15 855 тыс. руб.

Итоговая рейтинговая оценка финансового состояния общества: **+0,9** (А - хорошее)

Справочно: Градации качественной оценки финансового состояния

Балл		**Условное обозначение (рейтинг)**	**Качественная характеристика финансового состояния**
от	**до** (включ.)		
2	1,6	AAA	Отличное
1,6	1,2	AA	Очень хорошее
1,2	0,8	A	Хорошее
0,8	0,4	BBB	Положительное

0,4	0	BB	Нормальное
0	-0,4	B	Удовлетворительное
-0,4	-0,8	CCC	Неудовлетворительное
-0,8	-1,2	CC	Плохое
-1,2	-1,6	C	Очень плохое
-1,6	-2	D	Критическое

4. Налоговая нагрузка

Показатели налоговой нагрузки Общества по заявленной отрасли соответствуют рекомендованным ФНС.

Так, по ОКВЭД 71 «Деятельность в области архитектуры и инженерно-технического проектирования; технических испытаний, исследований и анализа» рекомендованная нагрузка **по налогу на прибыль** составляет 1%, в то время, как данный показатель в организации в 2025 году достигает расчетную величину- 4,88%, что на 3,38 пункта выше среднеотраслевого рекомендованного.

Совокупная налоговая нагрузка среднеотраслевая заявлена в величине 9,94%, в то же время организация по состоянию на 2025 год достигла показателя в районе 24%. Отклонение на 14 пунктов с положительной динамикой.

Рентабельность продаж среднеотраслевая, рекомендованная ФНС -7,43%, ООО «НТЦ «ТБ» в 2025 году достигла рентабельности в 2024 году 22,4% (в 2024 году данный показатель составлял 31,7%).

Средняя заработная плата, рублей в месяц составляет в районе 180 000 рублей.

5. События, произошедшие после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на отчетность ООО «НТЦ «ТБ», не выявлено.

6. Непрерывность деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности у Общества на 31.12.2025 и в предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Текущая ситуация, связанная с ослаблением рубля и санкционным давлением, оказывает негативное влияние

на текущую конъюнктуру рынка. Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание следующие предпосылки:
-Общество, его участники и руководство не входят в санкционные списки и не имеют счетов в странах, которые ввели ограничения по пользованию валютой.
-отсутствует валютный риск (доходы и расходы Общества, а также монетарные активы и обязательств выражена в российских рублях);
Увеличение ключевой ставки, повышение ставок по кредитам и снижение платежеспособности контрагентов оказывает весьма ограниченное негативное влияние на финансовые результаты деятельности, поскольку Общество обладает достаточной ликвидностью. Не существует факторов, которые могут приостановить деятельность Общества. Займов к погашению не имеется, судебных исков в адрес предприятия нет.

Организация оценивает способность непрерывно продолжать свою деятельности по 10 балльной шкале на 10 баллов.

С 2024 года общество делает акцент на разработку собственного ПО и НИров, которые можно использовать в работе как самого Общества, так и в коммерческих целях- в качестве предоставления неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной собственности на возмездной основе.

Руководство ищет решения для расширения сферы деятельности, для укрепления позиций в области реализуемых услуг в предстоящем финансовом году. Благодаря хорошей репутации, высоким показателям прибыльности и, конечно же, квалификации персонала ООО «НТЦ «ТБ», кредит доверия потенциальных заказчиков достаточно велик.

На конец текущего года Общество обладает необходимыми ресурсами и потенциалом, чтобы гарантировать непрерывную деятельность на ближайшие пять лет с достаточной рентабельностью.

Генеральный директор Надеждин В.Н.

Главный бухгалтер Прохорова Д.А.

30 марта 2026

