

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Ориент-Комплект"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2543028838

Код причины постановки на учет (КПП): 254301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (ОКВЭД 43.22).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

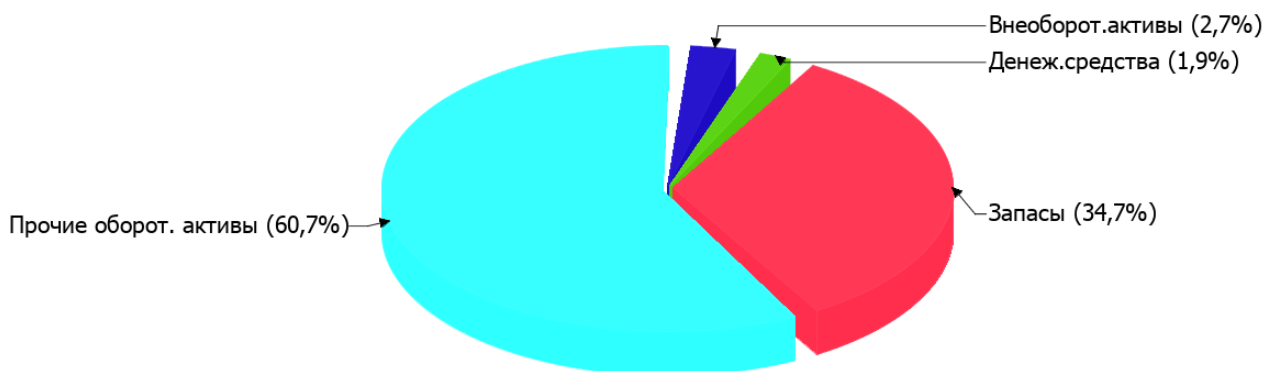
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	1 900	–	2,7	+1 900	–
Оборотные	33 727	69 449	100	97,3	+35 722	+105,9
Пассив						
Собственный капитал	21 549	32 071	63,9	44,9	+10 522	+48,8
Долгосрочные обязательства	-12 406	-7 420	-36,8	-10,4	+4 986	↑
Краткосрочные обязательства	24 584	46 698	72,9	65,5	+22 114	+90
Валюта баланса	33 727	71 349	100	100	+37 622	+111,5

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются большой долей (97,3%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 111,5%). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 48,8%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Рост величины активов организации связан, в основном, 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 – 35 667 тыс. руб. (94,3%)
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – 1 900 тыс. руб. (5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – 22 114 тыс. руб. (58,8%)
- капитал и резервы – 10 522 тыс. руб. (28%)
- долгосрочные заемные средства – 4 986 тыс. руб. (13,3%)

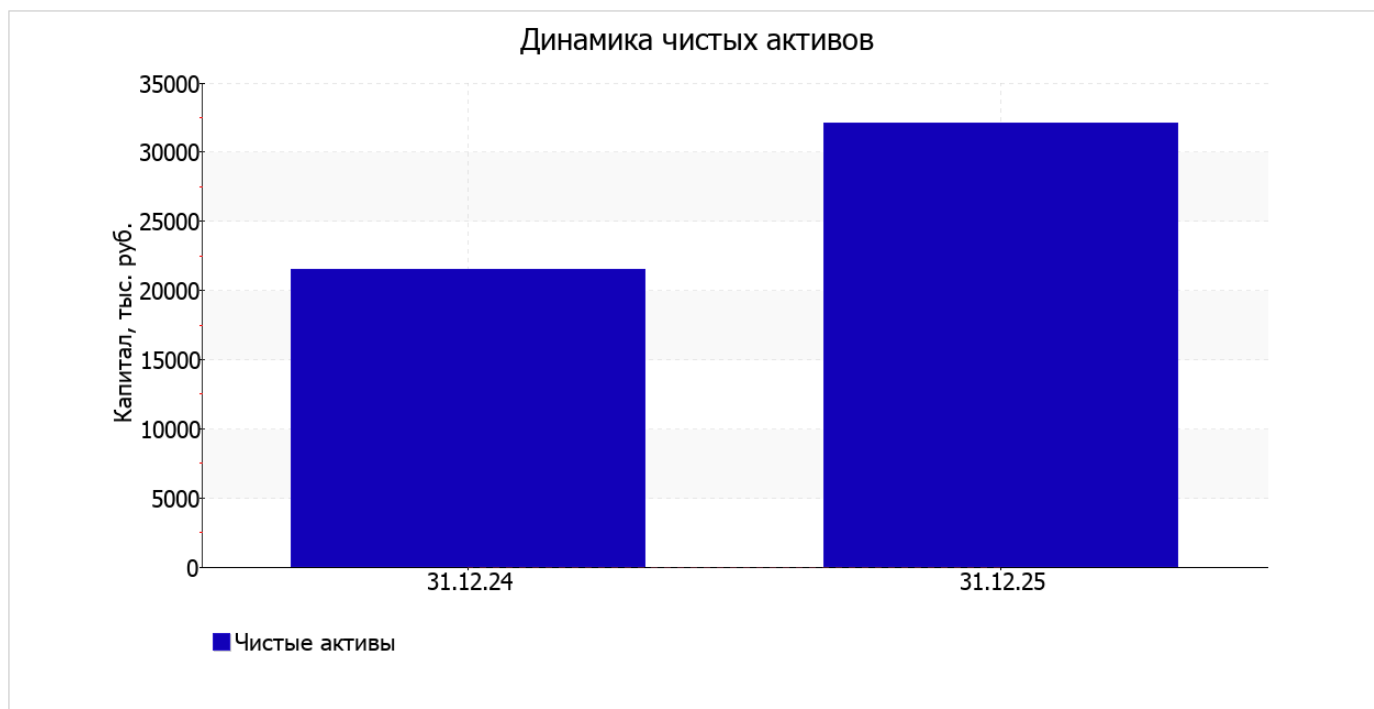
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (-217 тыс. руб.).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода равнялся 32 071,0 тыс. руб., что существенно (на 10 522,0 тыс. руб.) больше, чем на начало анализируемого периода (31.12.2024).

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	21 549	32 071	63,9	44,9	+10 522	+48,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 48,8% за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

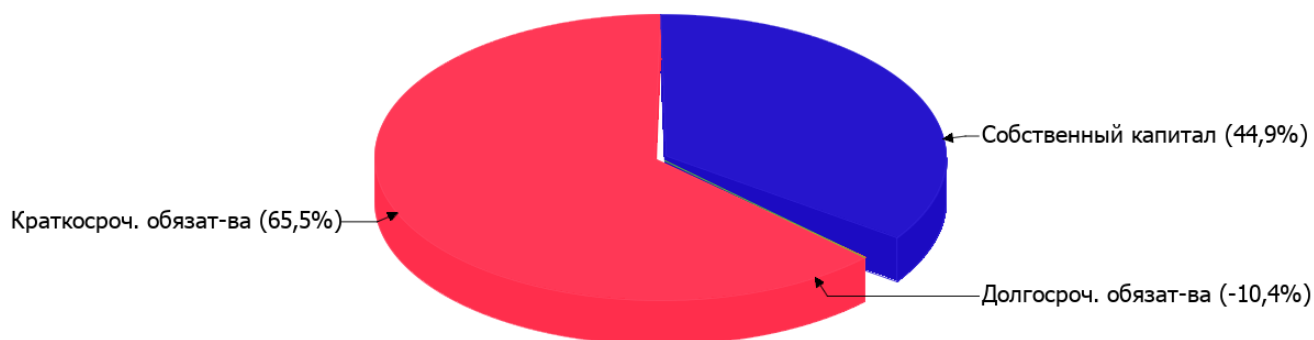
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,64	0,45	-0,19	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,64	0,43	-0,21	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,27	0,35	+0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,86	1,22	+0,36	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	2,02	1,19	-0,83	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,45. Полученное значение показывает, что в соответствии с уровнем собственного капитала (45% от общего капитала организации) организация находится в приемлемой зависимости от кредиторов. коэффициент автономии снизился в течение анализируемого периода на 0,19.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2025 составил **0,43**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период уменьшился на **0,21**. по состоянию на 31.12.2025 коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

в течение анализируемого периода отмечен существенный рост коэффициента покрытия инвестиций с **0,27** до **0,35** (т.е. на **0,08**). Значение коэффициента на 31.12.2025 значительно ниже нормативного значения.

коэффициент обеспеченности материальных запасов за год увеличился на **0,36** и составил **1,22**. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является, без сомнения, хорошим.

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	1,37	1,49	+0,12	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,03	-0,02	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 (**1,49**) не соответствует норме. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за год коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,12**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,03**. При этом нужно обратить внимание на имевшее место за весь анализируемый период негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,02**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

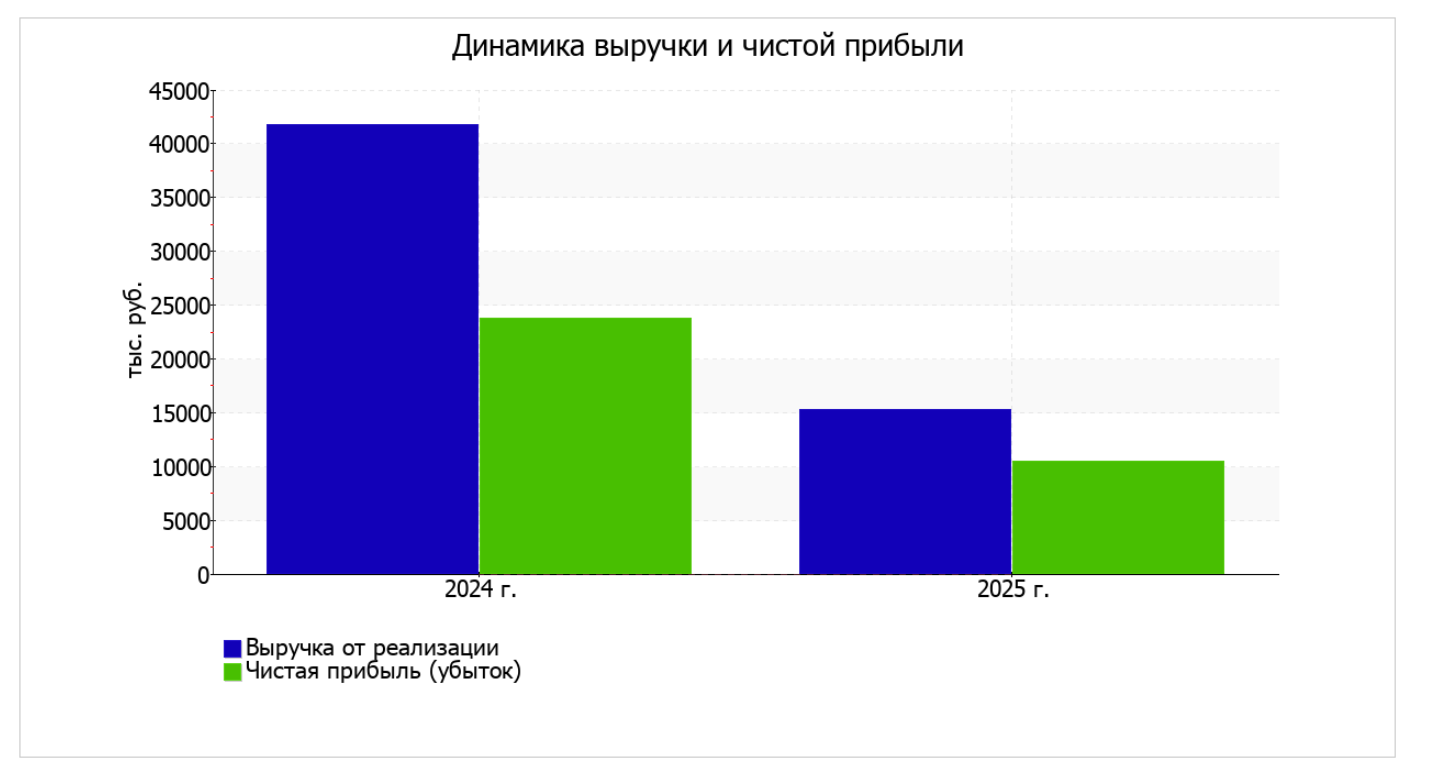
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Ориент-Комплект" за год приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 14 603 тыс. руб., что составляет 95,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 10 209 тыс. руб., или на 41,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 26 441 и 16 232 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-95,9%) опережает изменение выручки (-63,4%)

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	41 734	15 293	-26 441	-63,4	28 514
2. Расходы по обычным видам деятельности	16 922	690	-16 232	-95,9	8 806
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	24 812	14 603	-10 209	-41,1	19 708
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-621	-100	+521	↑	-361
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	24 191	14 503	-9 688	-40	19 347
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	417	3 982	+3 565	+9,5 раза	2 200
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	23 774	10 521	-13 253	-55,7	17 148

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Ориент-Комплект" в течение всего анализируемого периода.



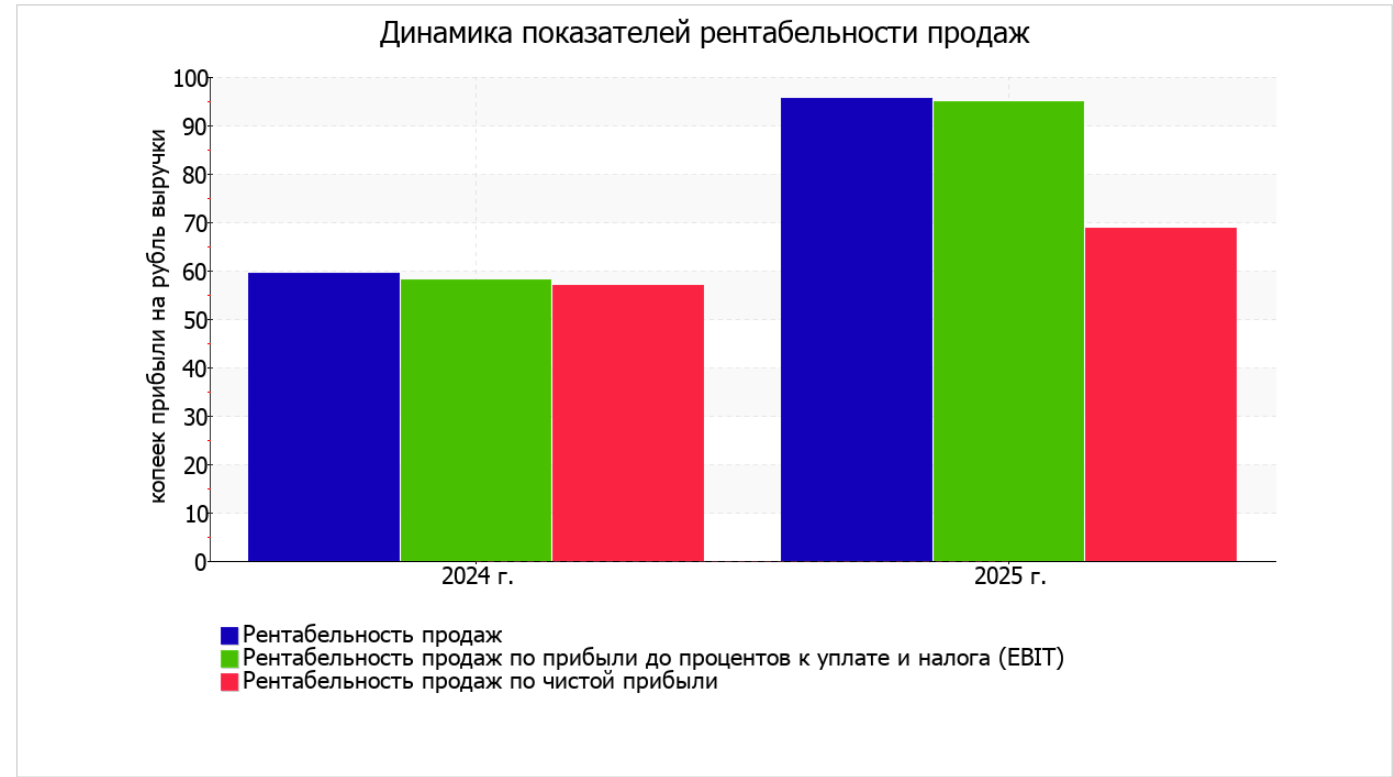
3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	59,5	95,5	+36	+60,6
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	58	94,8	+36,8	+63,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	57	68,8	+11,8	+20,8

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Ориент-Комплект".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 95,5 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+36 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2025 год составил 94,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 94,8 коп. прибыли 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)	39,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 19% и более.
Рентабельность активов (ROA)	20	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	85,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Ориент-Комплект" принес 0,392 руб. чистой прибыли.

рентабельность активов за последний год демонстрирует очень хорошее значение, равное 20%.

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.)	1 231	0,3
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)	275	1,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 180 и менее дн.)	1 254	0,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	640	0,6

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

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 1254 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Ориент-Комплект" за год

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – 0,43;
- отличная рентабельность активов (20% за период 01.01–31.12.2025);
- рост рентабельности продаж (+36 процентных пункта от рентабельности 59,5% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024));
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+36,8 коп. к 58 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Следующие 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют нормальные или близкие к нормальным значения:

- коэффициент автономии практически уложился в нормальное значение – доля собственного капитала составляет 45% от общего капитала организации;
- за период 01.01–31.12.2025 получена прибыль от продаж (14 603 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-10 209 тыс. руб.).

С отрицательной стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- существенно ниже нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 35% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более)).

Положительно характеризующим результаты деятельности организации показателем является следующий – прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 10 521 тыс. руб.

Как следует из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общества с ограниченной ответственностью "Ориент-Комплект" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.