

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Индустрия"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6313133384

Код причины постановки на учет (КПП): 631301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

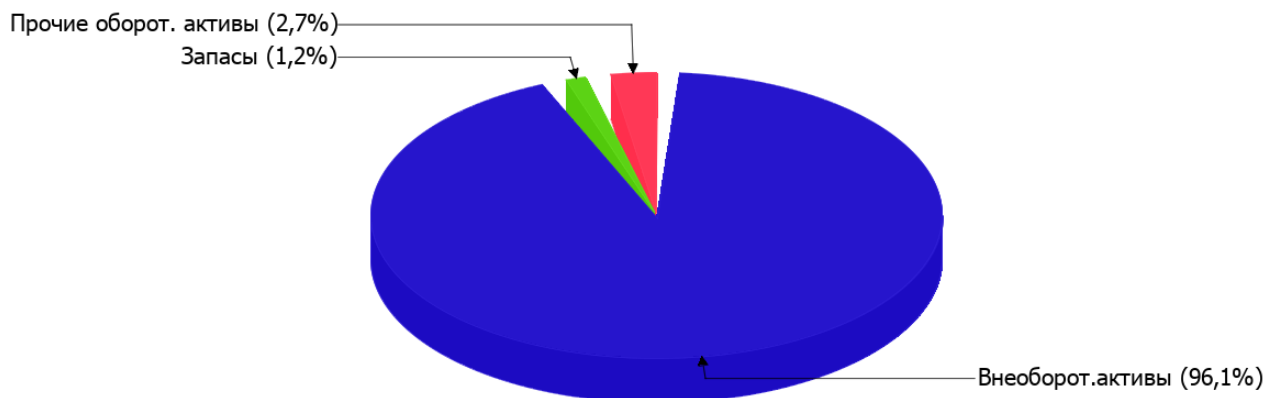
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	28 918	32 929	88,7	96,1	+4 011	+13,9
Оборотные	3 691	1 323	11,3	3,9	-2 368	-64,2
Пассив						
Собственный капитал	32 126	31 758	98,5	92,7	-368	-1,1
Долгосрочные обязательства	–	150	–	0,4	+150	–
Краткосрочные обязательства	483	2 345	1,5	6,8	+1 862	+4,9 раза
Валюта баланса	32 609	34 253	100	100	+1 644	+5

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2025 характеризуются большой долей (96,1%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 5%). Несмотря на увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 1,1%, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



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

- материальные внеоборотные активы – **3 211** тыс. руб. (74,6%)
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – **800** тыс. руб. (18,6%)
- запасы – **291** тыс. руб. (6,8%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – **1 862** тыс. руб. (92,5%)
- долгосрочные заемные средства – **150** тыс. руб. (7,5%)

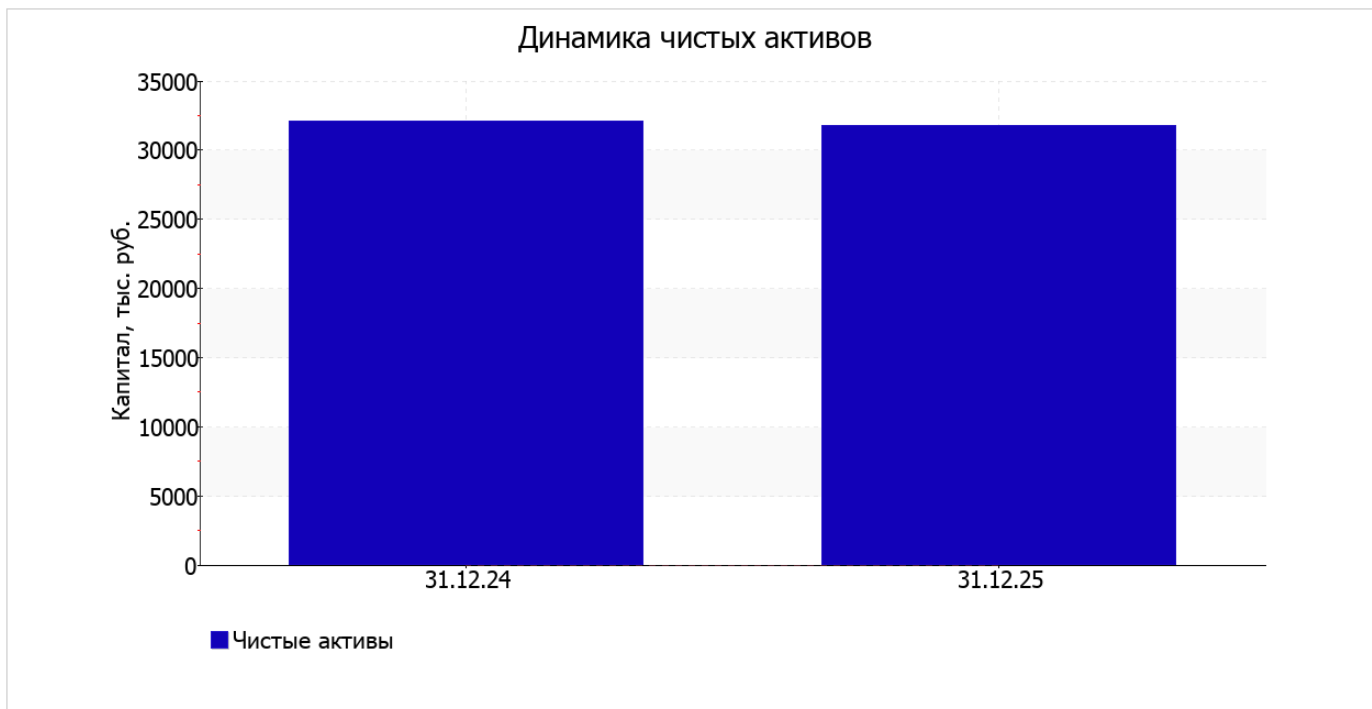
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**-2 633** тыс. руб. и **-368** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2025 равнялся **31 758,0** тыс. руб. собственный капитал организации за весь анализируемый период практически не изменился, снизившись всего на **368** тыс. руб.

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	32 126	31 758	98,5	92,7	-368	-1,1

Имеющаяся величина чистых активов 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 **1,1%** за последний год. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



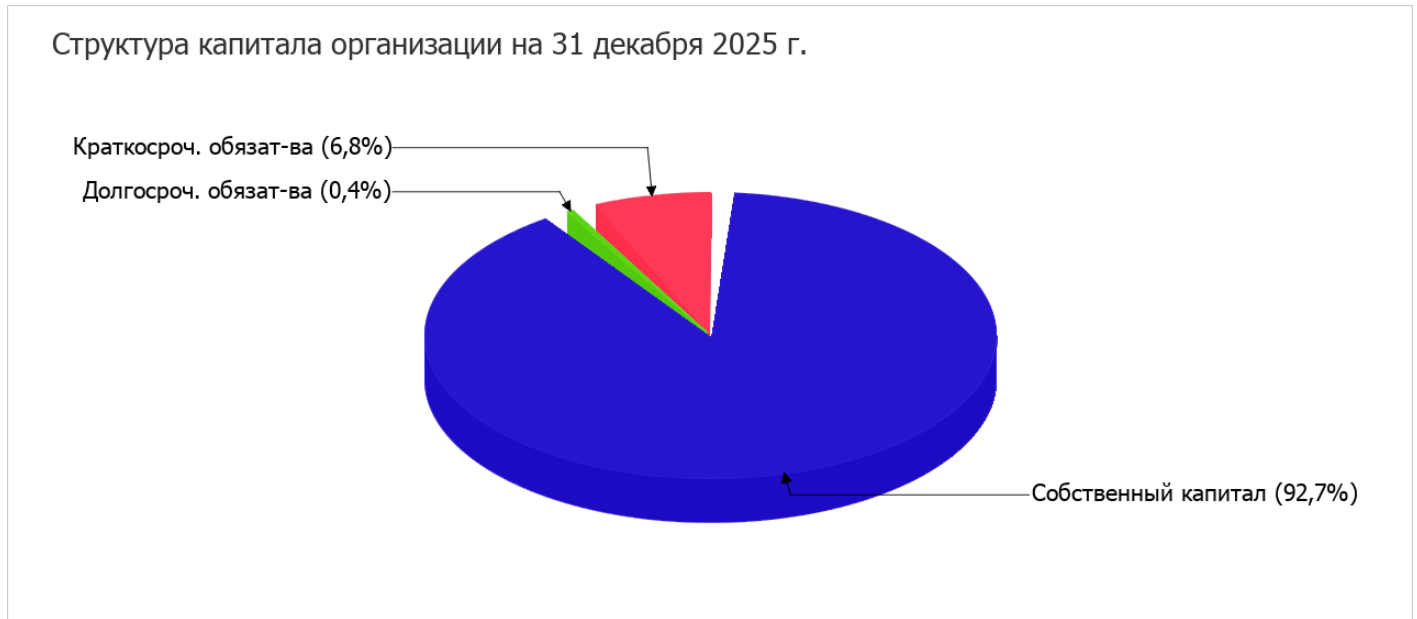
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,99	0,93	-0,06	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,87	-0,89	-1,76	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,99	0,93	-0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	30,26	-2,95	-33,21	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,94	-0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,93**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**93%**) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. изменение коэффициента автономии за весь анализируемый период составило **-0,06**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2025 составил **-0,89**. Это намного (на **1,76**) ниже значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на начало анализируемого периода. коэффициент на 31 декабря 2025 г. имеет критическое значение.

С **0,99** до **0,93** уменьшился коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2025) вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **93%**).

на 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-2,95**, что на **33,21** меньше, чем по состоянию на 31.12.2024. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является явно не соответствующим принятому нормативу.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (94% и 6% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности выросла на 6%.

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	7,64	0,56	-7,08	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	<0,01	-0,06	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **0,56**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент снизился на **-7,08**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффициент, имеет значение ниже нормы (**<0,01**). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,06**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

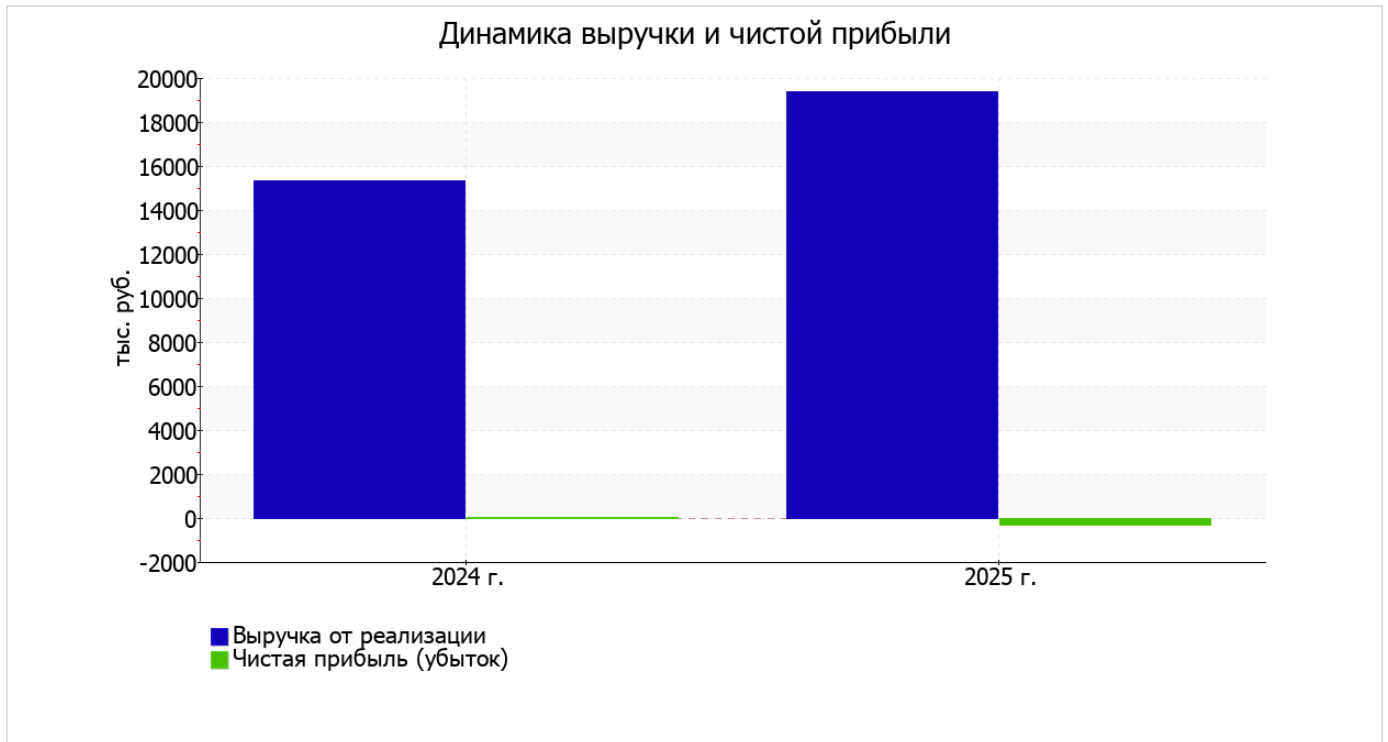
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Индустрия" за год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 258 тыс. руб., что составляет 1,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 211 тыс. руб., или на 45%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 4 063 и 4 274 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+28,8%) опережает изменение выручки (+26,5%)

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	15 330	19 393	+4 063	+26,5	17 362
2. Расходы по обычным видам деятельности	14 861	19 135	+4 274	+28,8	16 998
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	469	258	-211	-45	364
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-316	-369	-53	↓	-343
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	153	-111	-264	↓	21
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	108	204	+96	+88,9	156
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	45	-315	-360	↓	-135

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



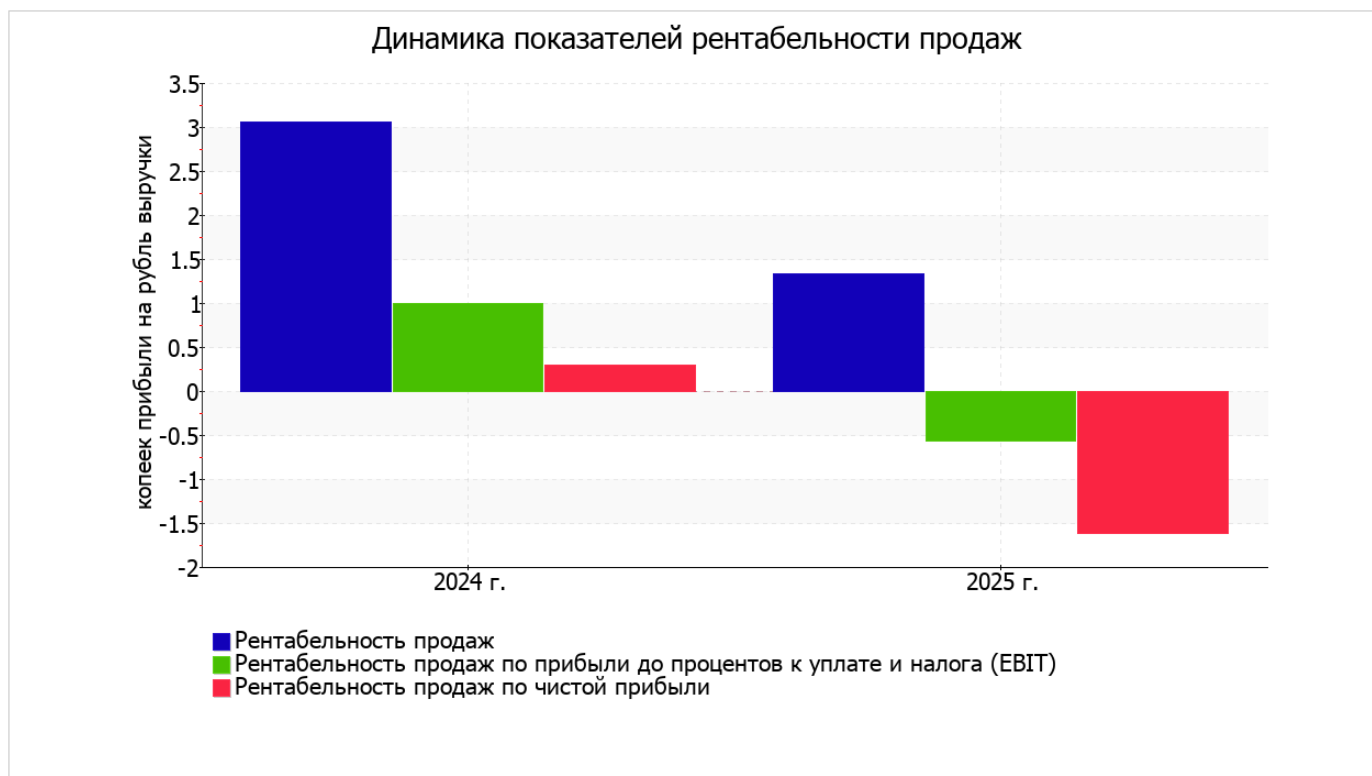
3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: 12% и более.	3,1	1,3	-1,8	-56,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1	-0,6	-1,6	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	0,3	-1,6	-1,9	↓

[За последний период] организация получила прибыль от продаж и убыток в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения первого и отрицательные значения двух других показателей рентабельности, приведенных в таблице.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 1,3% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024) (-1,8%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2025 год составил -0,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось -0,6 коп. убытка 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)	-1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 16%.
Рентабельность активов (ROA)	-0,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-0,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Индустрия" обеспечил убыток в размере **0,01** руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное **-0,9%**, можно охарактеризовать как явно не соответствующее норме.

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: 192 и менее дн.)	47	7,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	27	13,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 515 дн.)	629	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	601	0,6

* 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 629 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Индустрия" за весь анализируемый период

Следующие 6 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2025 г. имеет крайне неудовлетворительное значение (-0,89);
- существенно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2025 составил -315 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-1,6 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

С хорошей стороны финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Индустрия" характеризуют следующие показатели:

- доля собственного капитала неоправданно высока (93%);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- значительное падение рентабельности продаж (-1,8 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024) равной 3,1%);
- уменьшение собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "Индустрия" изменились незначительно (на 5%).

Единственным показателем, имеющим исключительно хорошее значение является следующий – коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 93% от общего капитала организации).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (258 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-211 тыс. руб.).

Проведенный анализ показывает, что финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью "Индустрия" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.