Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ИНКОМ СЕРВИС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2349025995

Код причины постановки на учет (КПП): 234901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

2. Анализ финансового положения

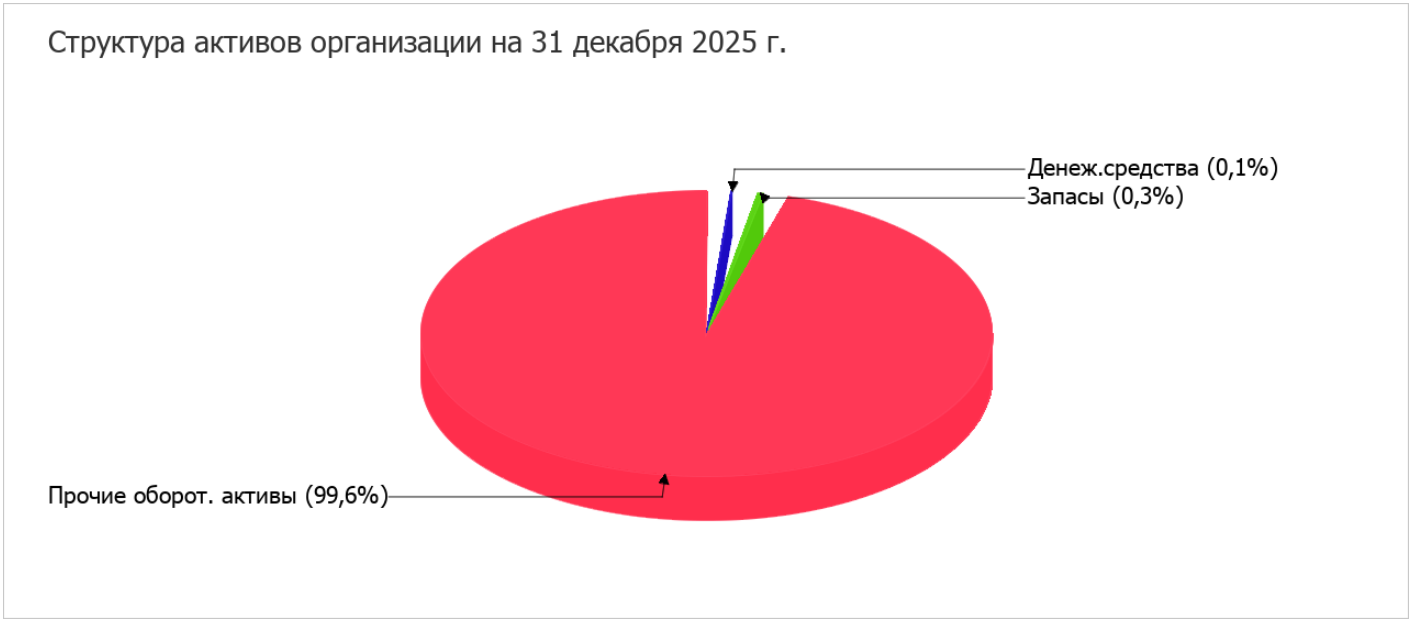
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	–	–	–	–	–	–
Оборотные	40 808	41 843	100	100	+1 035	+2,5
Пассив						
Собственный капитал	29 164	29 793	71,5	71,2	+629	+2,2
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	11 644	12 050	28,5	28,8	+406	+3,5
Валюта баланса	40 808	41 843	100	100	+1 035	+2,5

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2025 г. характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации в течение анализируемого периода изменились несущественно (на 2,5%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 629 тыс. руб.

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



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 2 223 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 629 тыс. руб. (60,8%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 406 тыс. руб. (39,2%)

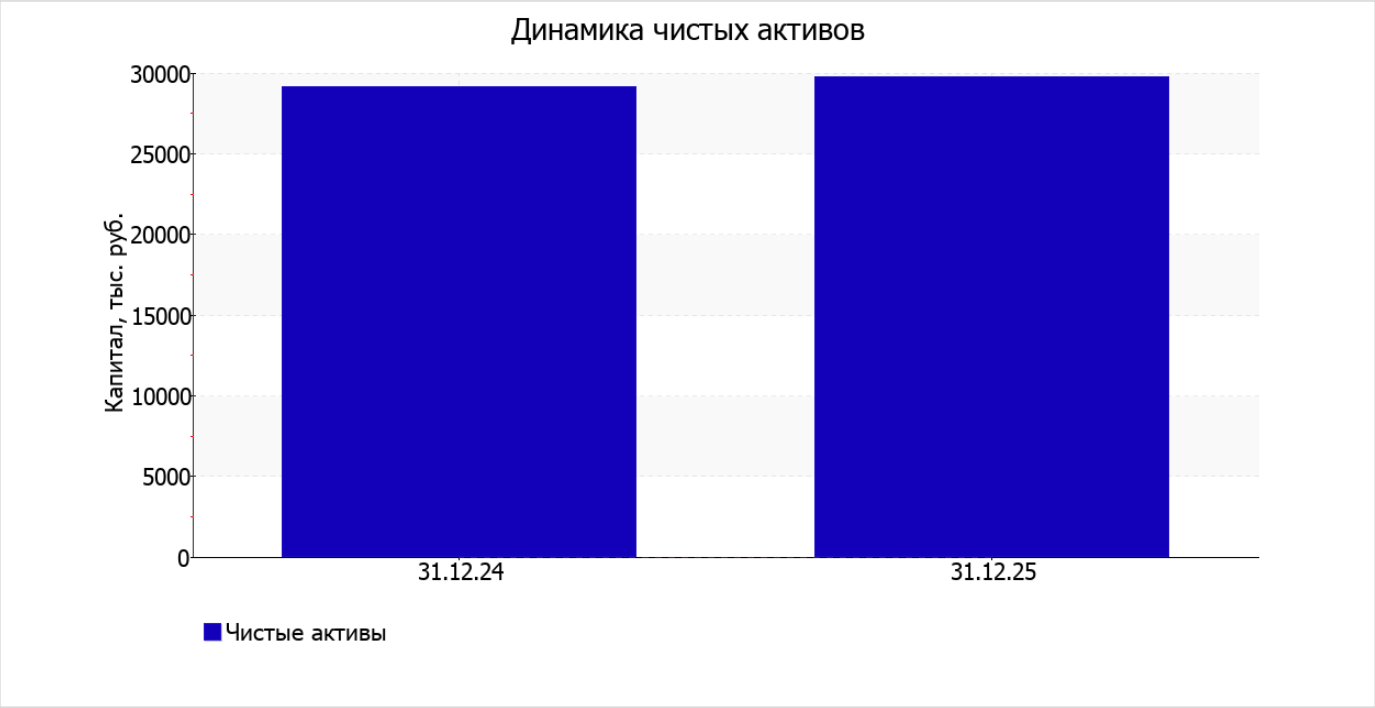
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе (-720 тыс. руб.).

по состоянию на 31.12.2025 значение собственного капитала составило 29 793,0 тыс. руб., что несильно (на 629 тыс. руб.) отличается от собственного капитала на начало анализируемого периода в большую сторону.

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	29 164	29 793	71,5	71,2	+629	+2,2

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 2,2% 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 представлено на следующем графике.



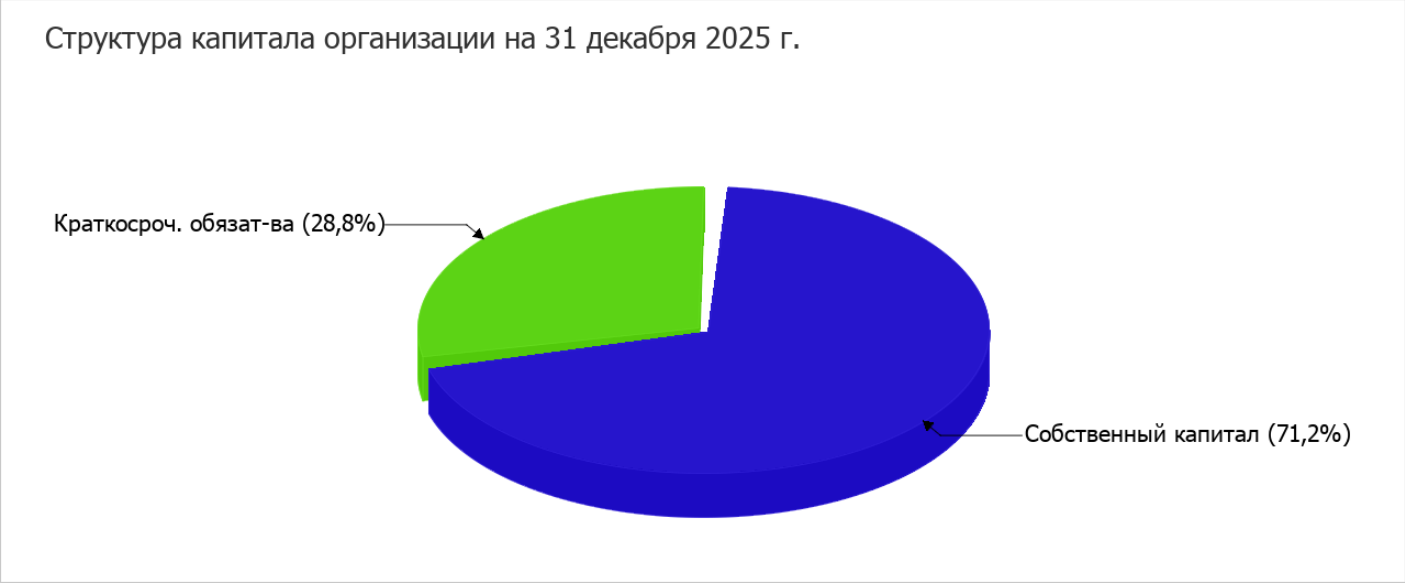
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,71	0,71	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,71	0,71	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,71	0,71	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,8.
Коэффициент обеспеченности запасов	48,36	220,69	+172,33	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 31.12.2025 составил 0,71. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (71% в общем капитале организации). за весь анализируемый период коэффициент автономии несущественно уменьшился.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



за последний год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами уменьшился всего лишь менее чем на 0,01, до 0,71. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента можно охарактеризовать как исключительно хорошее.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций практически не изменился, снизившись всего менее чем на 0,01, до 0,71. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 ниже нормы.

С 48,36 до 220,69 увеличился коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода. на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является очень хорошим.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации 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	3,5	3,47	-0,03	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,07	<0,01	-0,07	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (3,47 при нормативном значении 1,8). В тоже время за год коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,03.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (<0,01 при норме 0,2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент снизился на -0,07.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

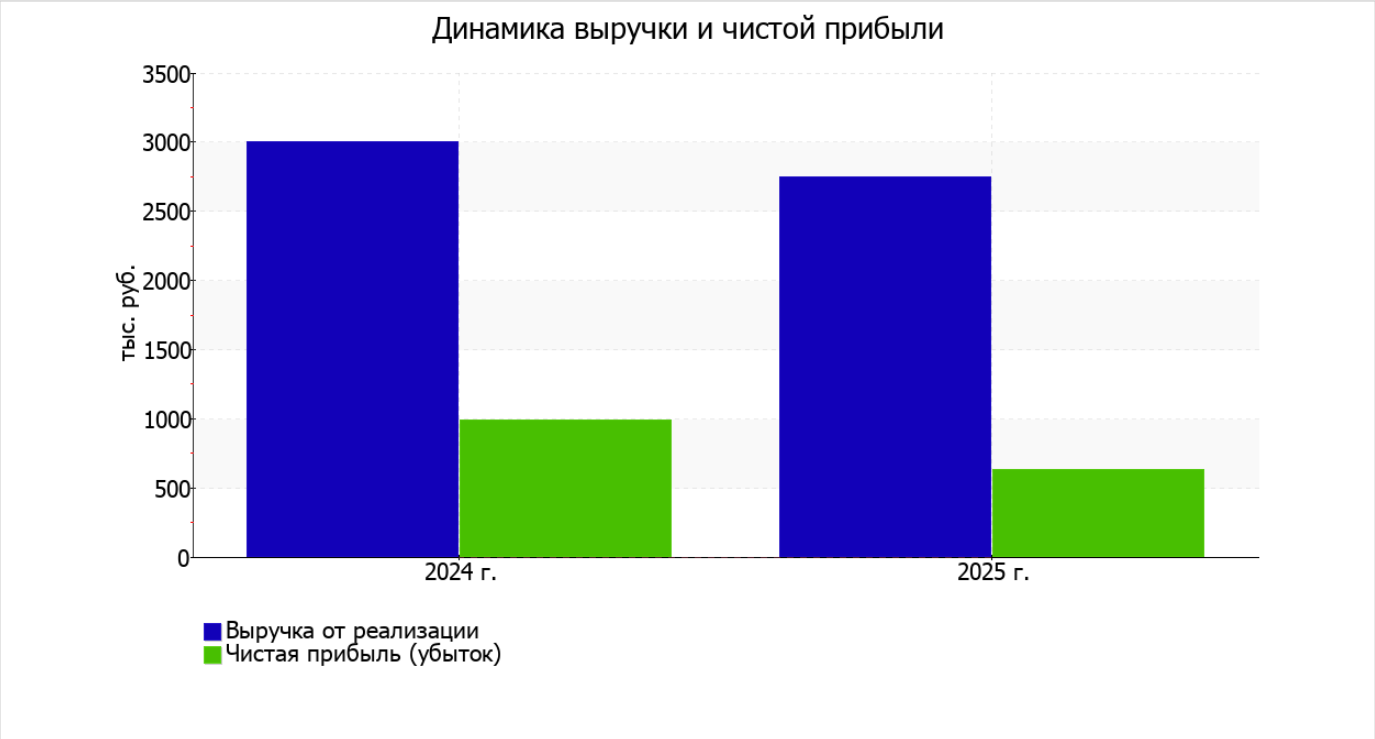
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "ИНКОМ СЕРВИС" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 745 тыс. руб., что равняется 27,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 366 тыс. руб., или на 32,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось снижение выручки от продаж на 255 тыс. руб. при одновременном увеличении на 111 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	3 006	2 751	-255	-8,5	2 879
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 895	2 006	+111	+5,9	1 951
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 111	745	-366	-32,9	928
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-31	-34	-3	↓	-33
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 080	711	-369	-34,2	896
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	90	82	-8	-8,9	86
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	990	629	-361	-36,5	810

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ИНКОМ СЕРВИС" в течение всего анализируемого периода.



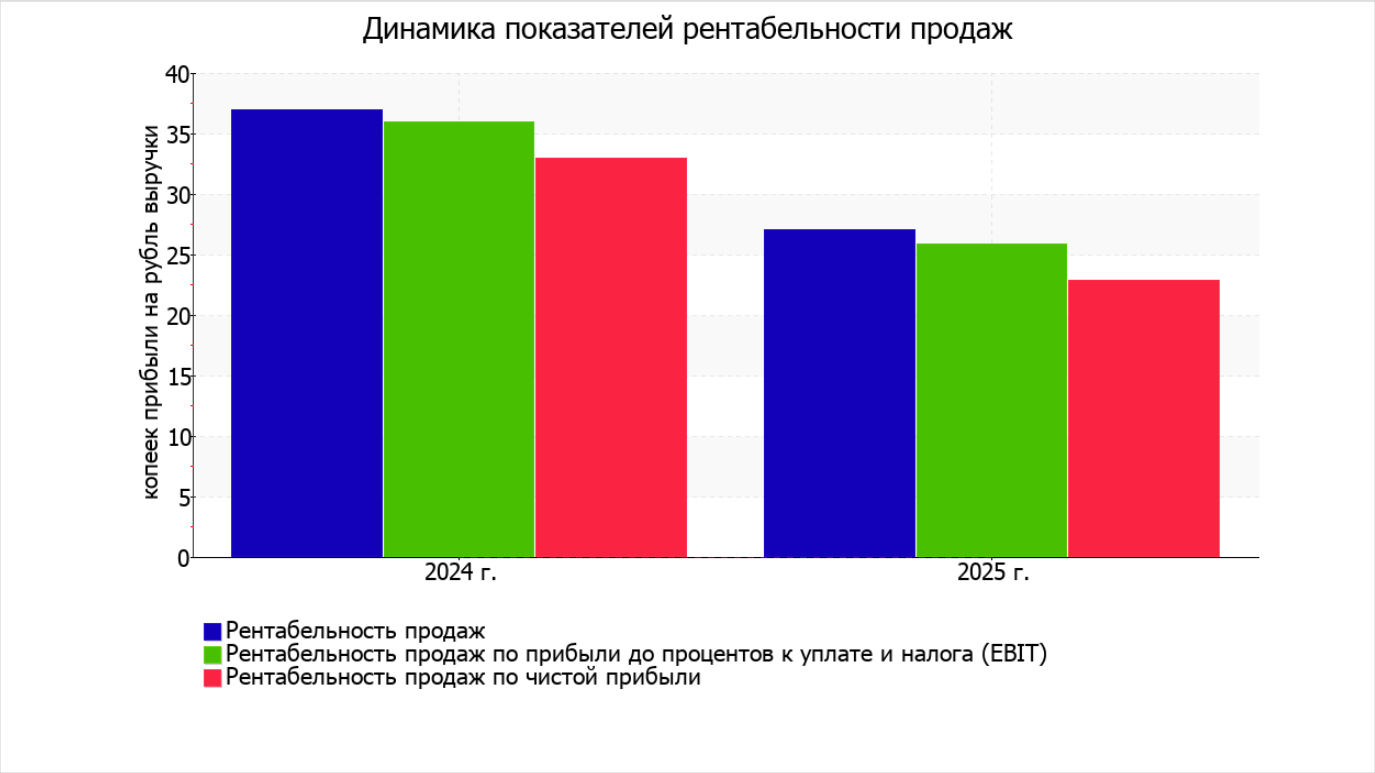
3.2. Анализ рентабельности

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.	37	27,1	-9,9	-26,7
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	35,9	25,8	-10,1	-28,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	32,9	22,9	-10	-30,6

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "ИНКОМ СЕРВИС".

Рентабельность продаж за последний год составила 27,1%. Однако имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-9,9%).

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 25,8%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 25,8 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	2,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 16% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	2,4	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,021 руб.

за последний год значение рентабельности активов, равное 1,5%, не соответствует нормативу.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей 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: не более 192 дн.)	5 483	0,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	45	8,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 515 и менее дн.)	5 483	0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	3 911	0,1

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 5483 календарных дня (т.е. 15 лет).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ИНКОМ СЕРВИС" за последний год

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение организации, можно выделить следующие:

- оптимальная доля собственного капитала (71%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2025 демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,71;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- недостаточная рентабельность активов (1,5% за период 01.01–31.12.2025);
- значительное падение рентабельности продаж (-9,9 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 37%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 71% от общего капитала организации);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-10,1 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов ООО "ИНКОМ СЕРВИС";
- за период 01.01–31.12.2025 получена прибыль от продаж (745 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-366 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 629 тыс. руб.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "ИНКОМ СЕРВИС", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.