

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МИРОВЫЕ КЛИМАТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2721203219

Код причины постановки на учет (КПП): 272101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой (ОКВЭД 46.74.2).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

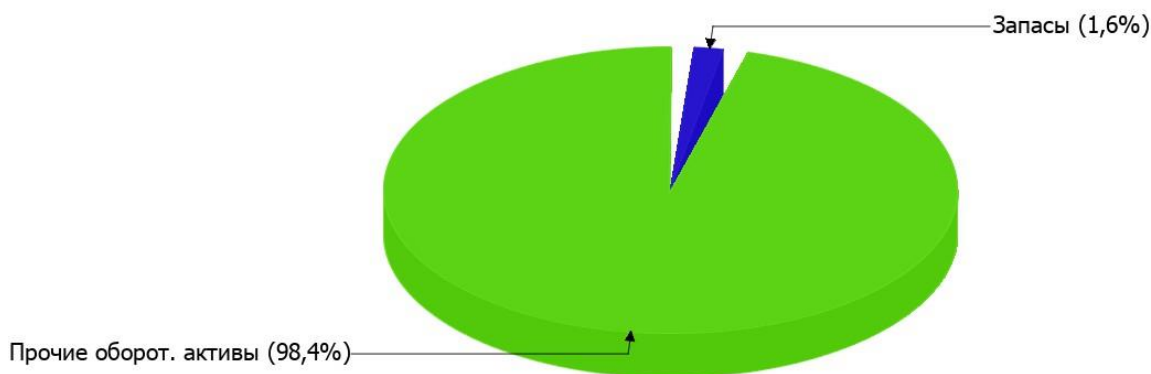
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	1 218	3 216	100	100	+1 998	+164
Пассив						
Собственный капитал	1 173	2 784	96,3	86,6	+1 611	+137,3
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	45	432	3,7	13,4	+387	+9,6 раза
Валюта баланса	1 218	3 216	100	100	+1 998	+164

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь анализируемый период значительно увеличились (на 164%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 137,3%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **1 998 тыс. руб.** (или **99,9%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **1 611 тыс. руб.** (**80,6%**)
- краткосрочная кредиторская задолженность – **287 тыс. руб.** (**14,4%**)
- краткосрочные заемные средства – **100 тыс. руб.** (**5%**)

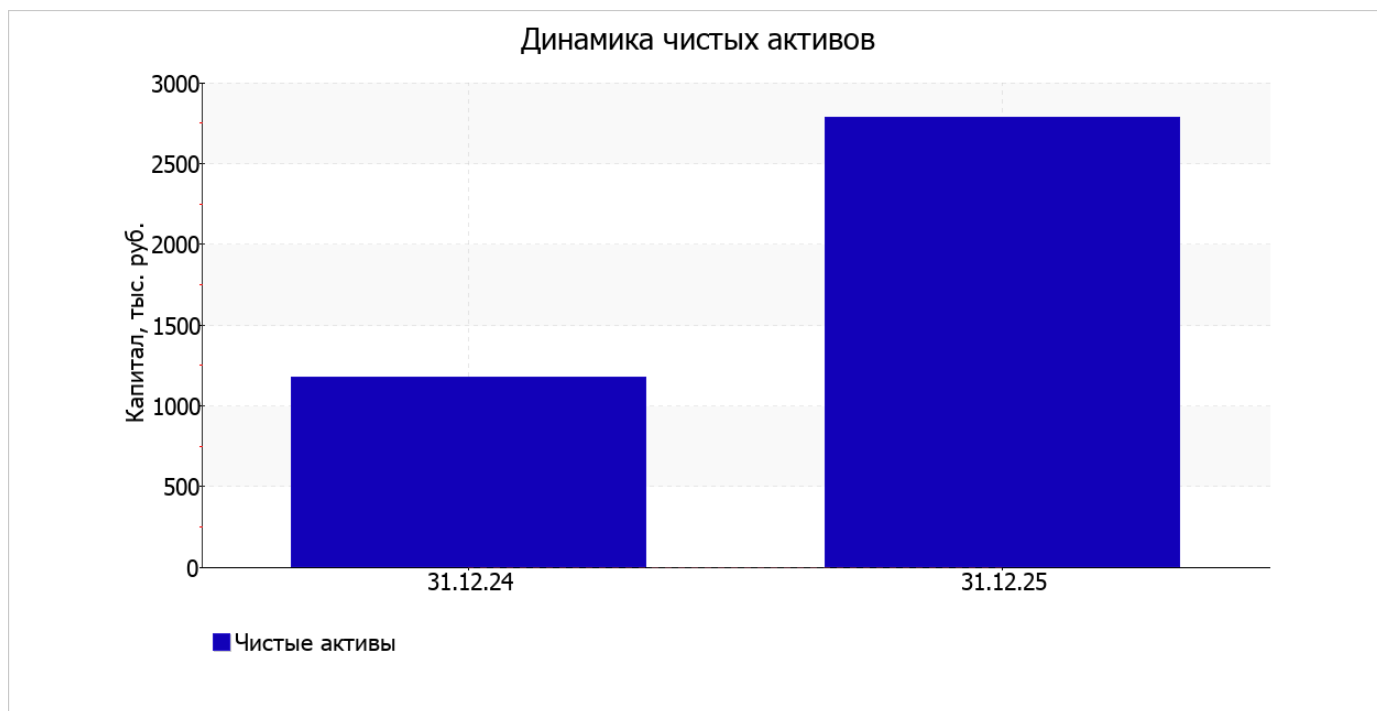
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (**-1 тыс. руб.**).

собственный капитал организации на 31.12.2025 составил **2 784,0 тыс. руб.** изменение собственного капитала в течение анализируемого периода составило **+1 611,0 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	1 173	2 784	96,3	86,6	+1 611	+137,3

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на **137,3%** за весь анализируемый 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. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

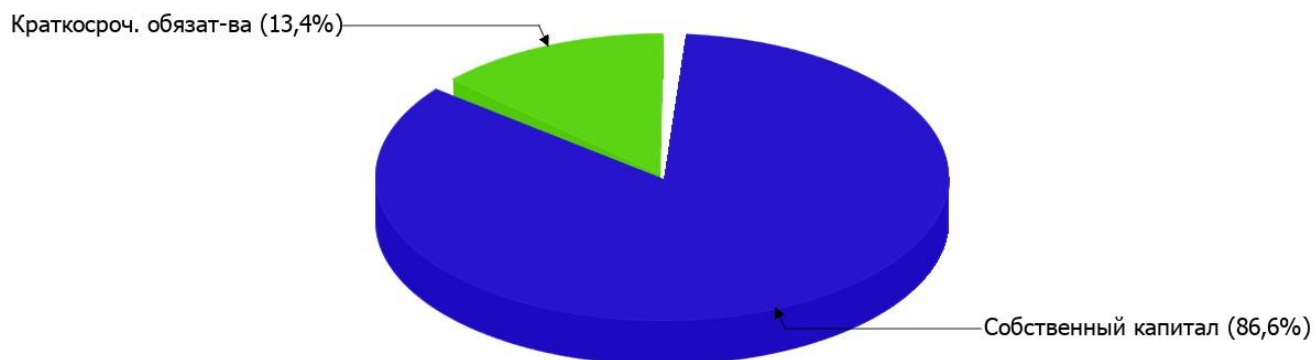
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,96	0,87	-0,09	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,96	0,87	-0,09	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,96	0,87	-0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
Коэффициент обеспеченности запасов	21,72	52,53	+30,81	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 **0,87**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МИРОВЫЕ КЛИМАТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 87% в общем капитале организации). за последний год коэффициент автономии явно уменьшился (-0,09).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



на 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,87**. за весь анализируемый период уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,09**. по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

за год коэффициент покрытия инвестиций ощутимо снизился до **0,87** (на **0,09**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 полностью соответствует нормативному значению.

в течение анализируемого периода имело место очень сильное – с **21,72** до **52,53 (+30,81)** – повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2025 демонстрирует исключительно хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МИРОВЫЕ КЛИМАТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ" 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	27,07	7,44	-19,63	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0	<0,01	—	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**7,44** при нормативном значении 1,8). Несмотря на это следует отметить, что за год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-19,63**.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**<0,01** при норме 0,15). С начала период коэффициент остался неизменным.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

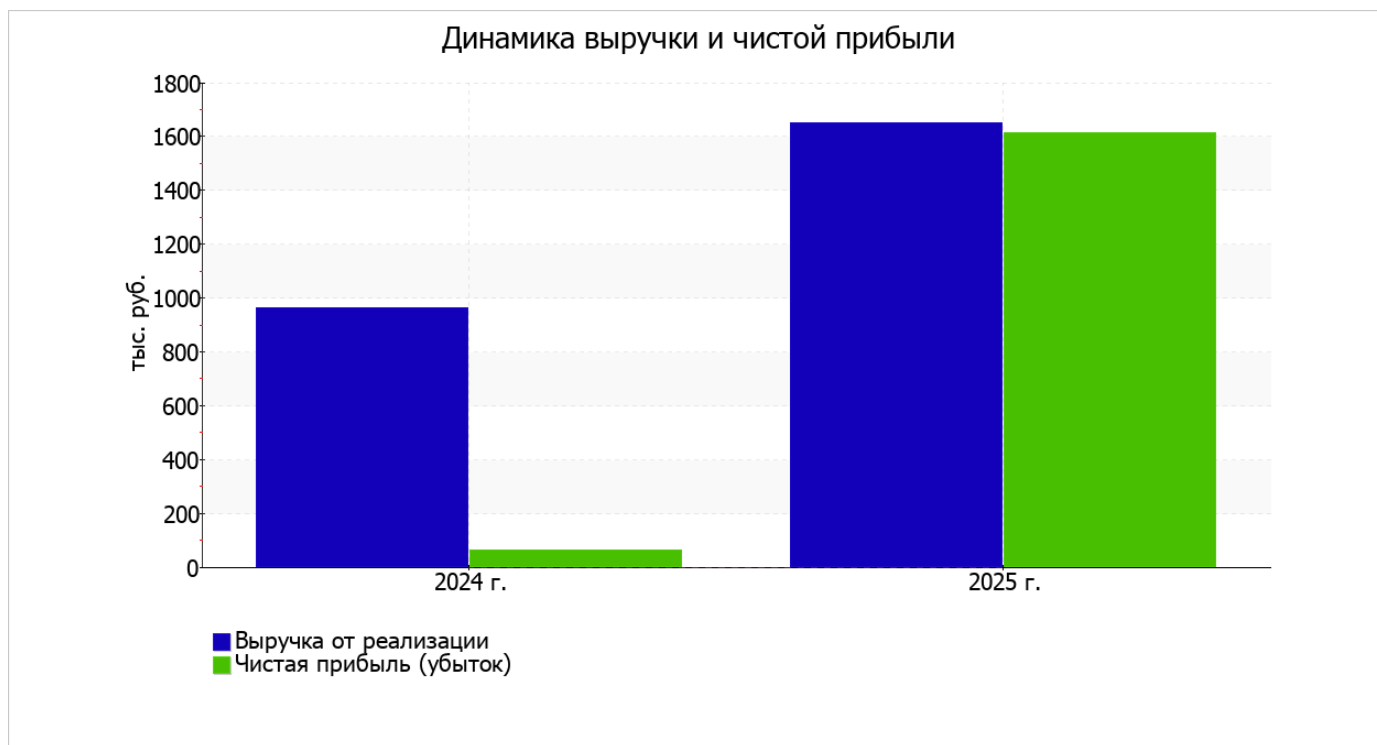
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МИРОВЫЕ КЛИМАТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 1 650 тыс. руб., что равняется 100% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 1 624 тыс. руб., или в 63,5 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 685 тыс. руб. при одновременном снижении на 939 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	965	1 650	+685	+71	1 308
2. Расходы по обычным видам деятельности	939	—	-939	-100	470
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	26	1 650	+1 624	+63,5 раза	838
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	56	-13	-69	↓	22
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	82	1 637	+1 555	+20 раз	860
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	19	25	+6	+31,6	22
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	63	1 612	+1 549	+25,6 раза	838

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МИРОВЫЕ КЛИМАТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ" в течение всего анализируемого периода.



3.2. Анализ рентабельности

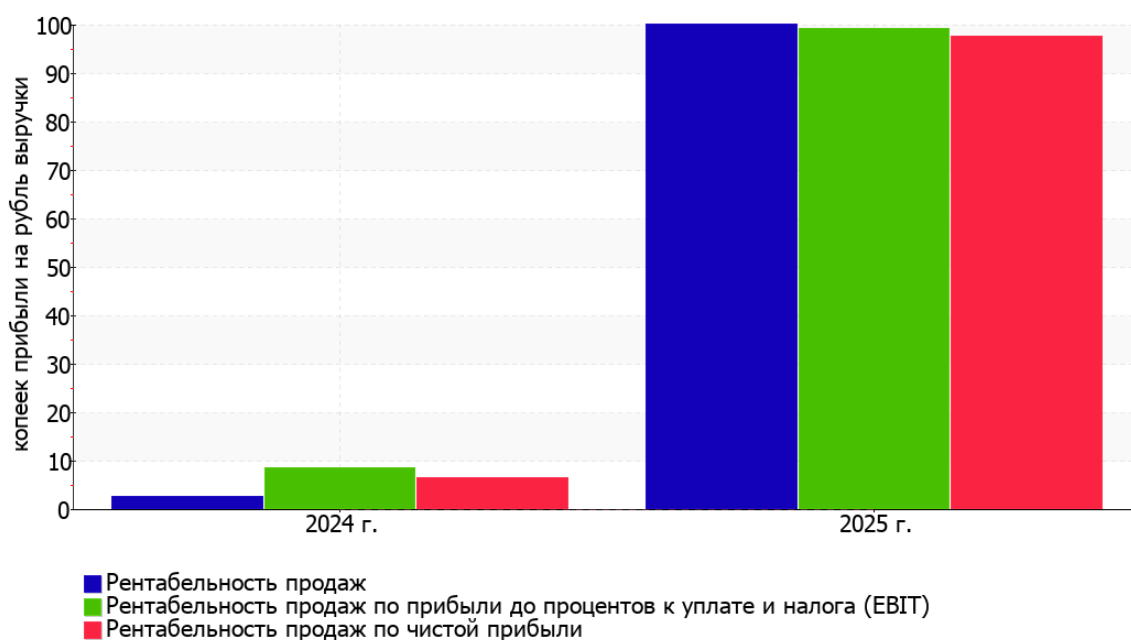
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	2,7	100	+97,3	+37,1 раза
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,5	99,2	+90,7	+11,7 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	6,5	97,7	+91,2	+15 раз

Все три показателя рентабельности за период 01.01–31.12.2025, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 100% от полученной выручки. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (+97,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложению (ЕБИТ) к выручке организации, за 2025 год составил 99,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МИРОВЫЕ КЛИМАТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ" содержалось 99,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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)	81,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	72,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	82,7	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 "МИРОВЫЕ КЛИМАТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ" принес 0,815 руб. чистой прибыли.

за последний год рентабельность активов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 72,7%.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МИРОВЫЕ КЛИМАТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ" за год

Следующие 10 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – **0,87**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- отличная рентабельность активов (**72,7%** за 2025 год);
- рост рентабельности продаж (**+97,3** процентных пункта от рентабельности **2,7%** за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024));
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **87%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2025 год получена прибыль от продаж (**1 650** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 624 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила **1 612** тыс. руб. (+1 549 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МИРОВЫЕ КЛИМАТИЧЕСКИЕ СИСТЕМЫ" (**+90,7** коп. к **8,5** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – доля собственного капитала неоправданно высока (**87%**).

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

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

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.