

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " Климатофф "

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4501131298

Код причины постановки на учет (КПП): 450101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность в области «Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха» (ОКВЭД 43.22).

Анализ финансового положения

### 1.1. Структура имущества и источники его формирования

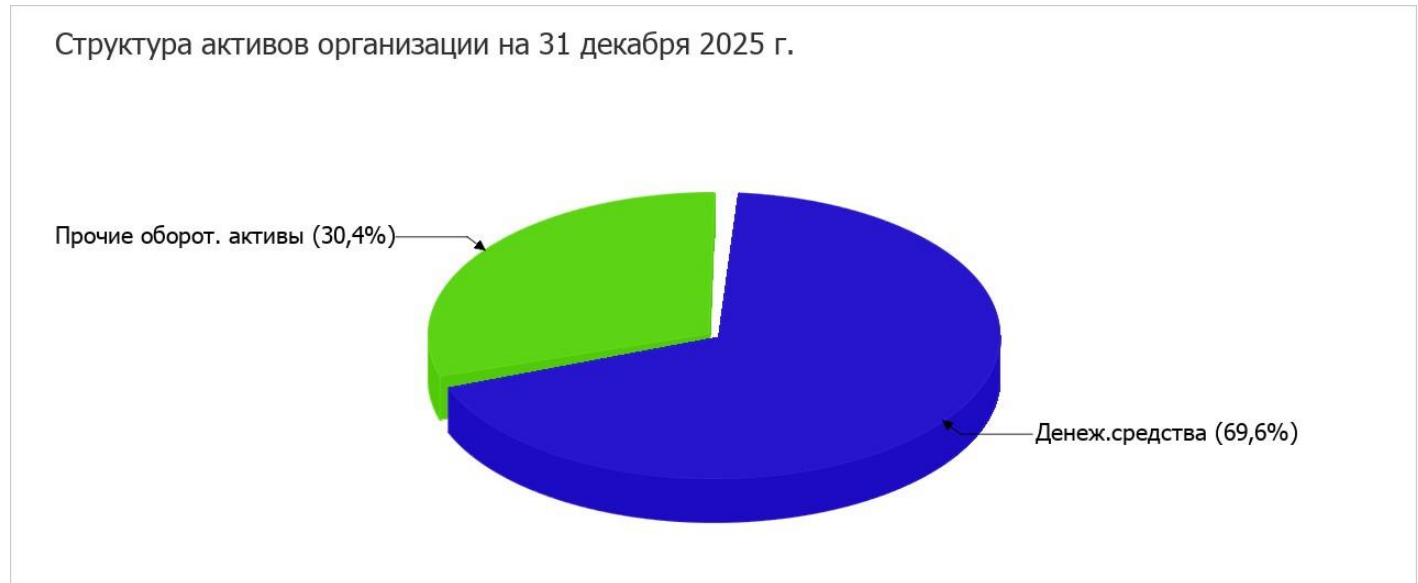
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) ): гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	5 082	4 654	100	100	-428	-8,4
Пассив						
Собственный капитал	1 144	4 632	22,5	99,5	+3 488	+4 раза
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	3 938	22	77,5	0,5	-3 916	-99,4
Валюта	5 082	4 654	100	100	-428	-8,4

баланса						
---------	--	--	--	--	--	--

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2025 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на **428** тыс. руб. (на **8,4%**). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился в **4** раза, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

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



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – **1 632** тыс. руб. (**78%**)
- запасы – **461** тыс. руб. (**22%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "другие краткосрочные обязательства" (**-3 830** тыс. руб., или **97,8%** вклада в снижение пассивов организации за последний год).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+1 665** тыс. руб. и **+3 488** тыс. руб. соответственно).

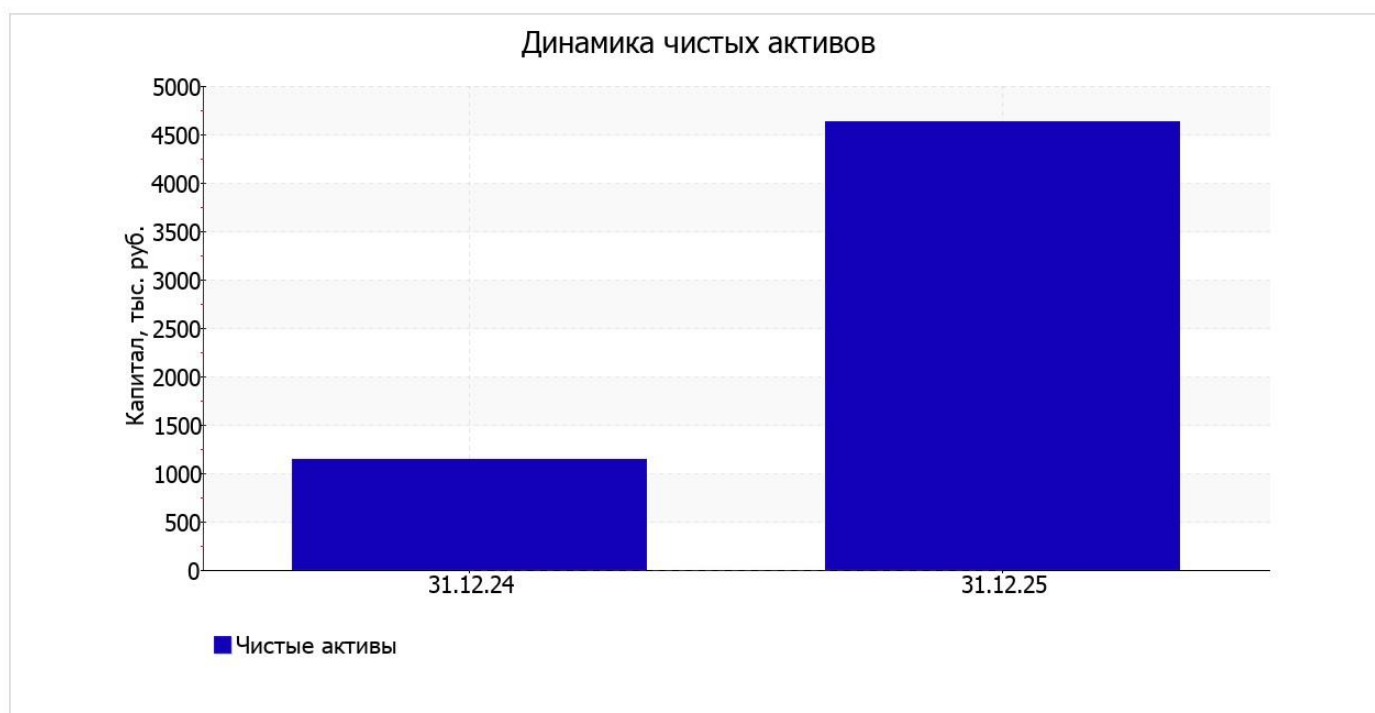
собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2025 равнялся **4 632,0** тыс. руб. за весь рассматриваемый период имело место весьма значительное, в **4** раза, повышение собственного капитала.

## 1.2. 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	1 144	4 632	22,5	99,5	+3 488	+4 раза

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 в 4 раза в течение анализируемого периода. 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.



### 1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

#### 1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

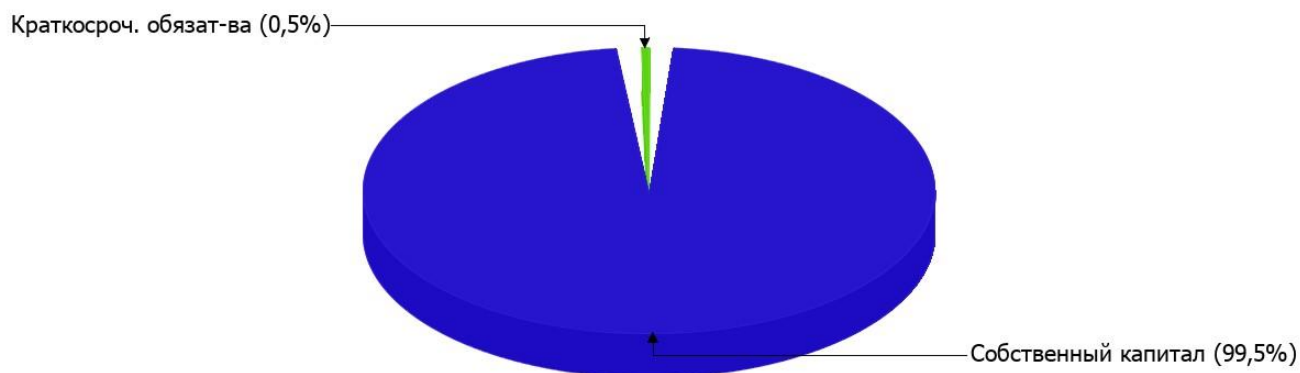
Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		

Коэффициент автономии	0,23	1	+0,77	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,23	1	+0,77	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,23	1	+0,77	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	2,48	–	-2,48	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 1. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доле собственного капитала (100%) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за год произошел стремительный рост коэффициента автономии – на 0,77.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

## Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2025 составил **1**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами очень сильно вырос за год (на **0,77**). по состоянию на 31.12.2025 коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций за год резко увеличился на **0,77** и составил **1**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **100%**).

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

### 1.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,29	211,55	+210,26	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,4	147,14	+146,74	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**211,55** при нормативном значении 1,8). [За весь период] коэффициент вырос на **210,26**.

Соответствующим норме, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (147,14 при норме 0,25). При этом за весь анализируемый период коэффициент вырос на 146,74.

## 2. Анализ эффективности деятельности организации

### 2.1. Обзор результатов деятельности

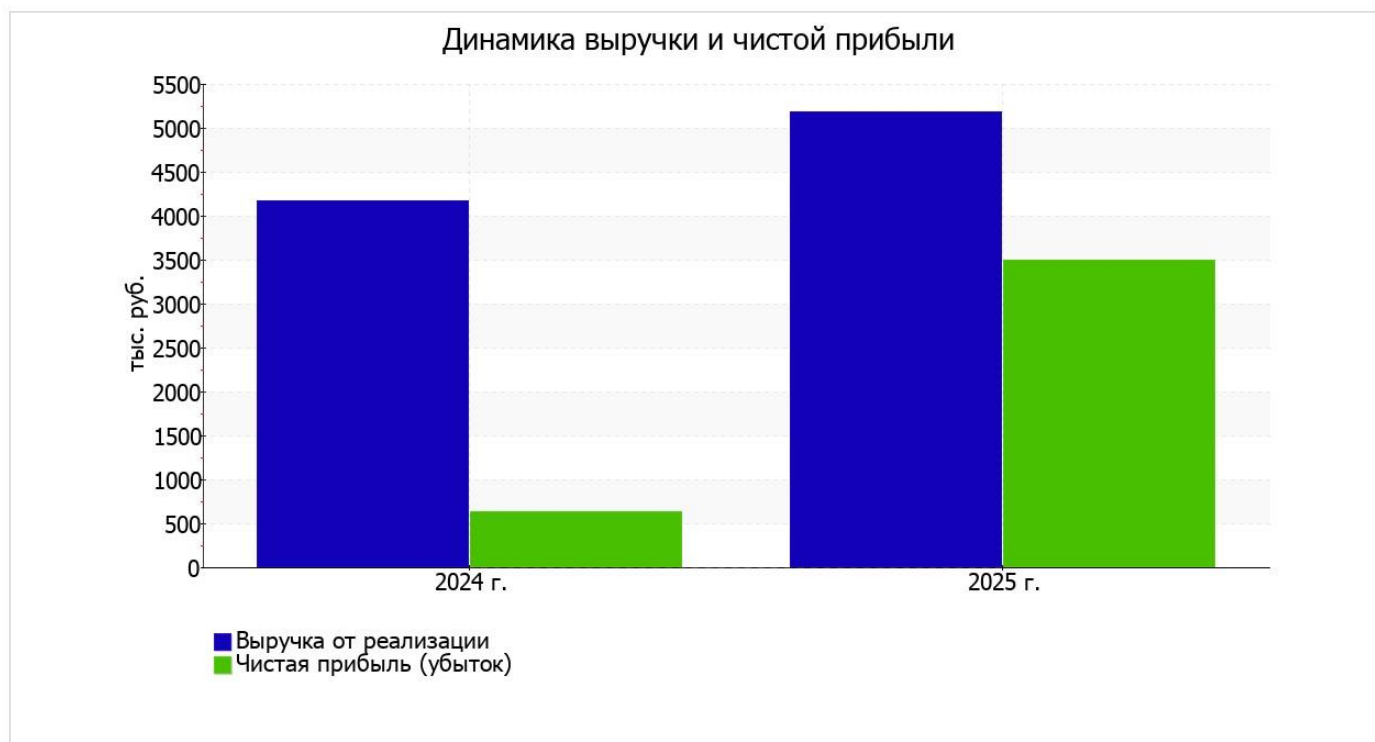
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Климатофф" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 1 572 тыс. руб., что составило 30,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 538 тыс. руб., или на 52%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 1 021 и 483 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+24,5%) опережает изменение расходов (+15,4%)

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	4 165	5 186	+1 021	+24,5	4 676
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 131	3 614	+483	+15,4	3 373
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 034	1 572	+538	+52	1 303
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-399	2 202	+2 601	↑	902
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	635	3 774	+3 139	+5,9 раза	2 205
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	—	286	+286	—	143
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	635	3 488	+2 853	+5,5 раза	2 062

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



## 2.2. Анализ рентабельности

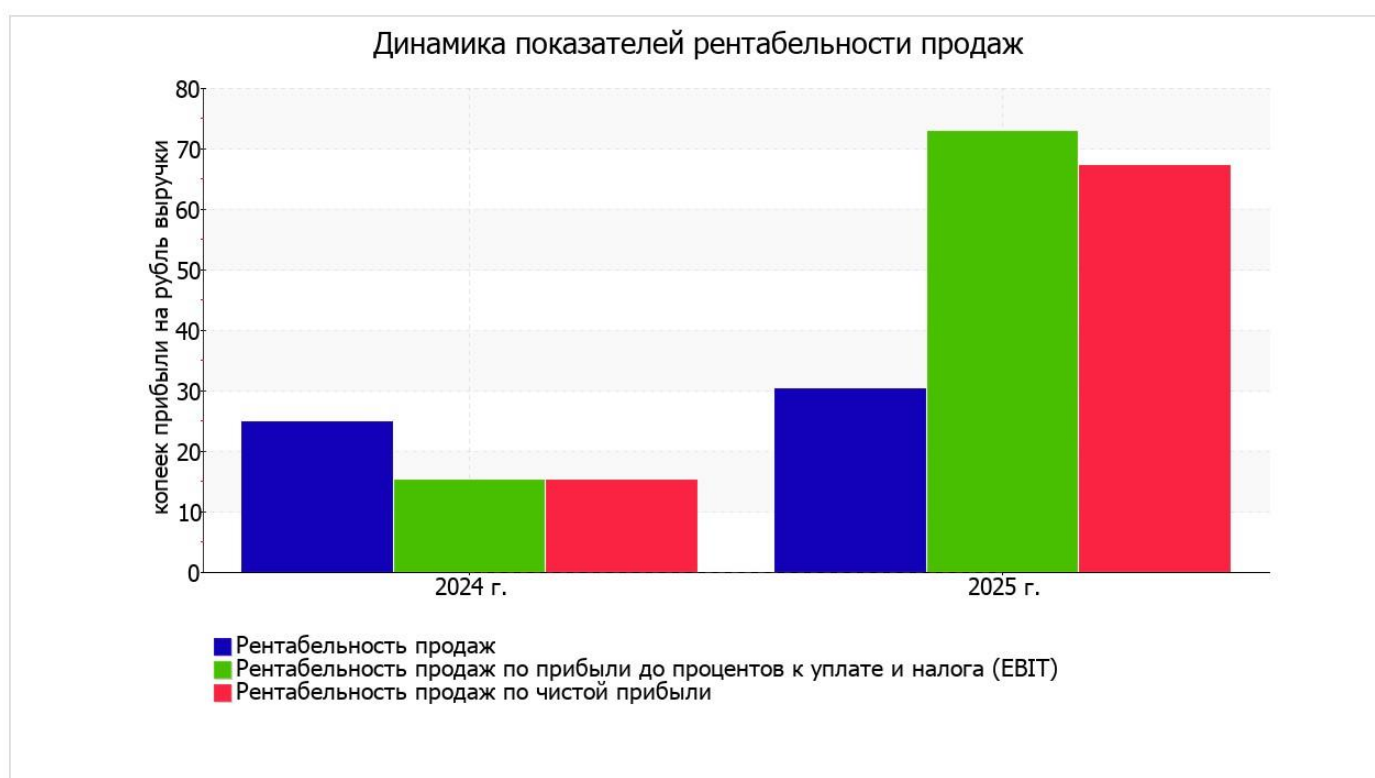
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.	24,8	30,3	+5,5	+22,1
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	15,2	72,8	+57,6	+4,8 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное	15,2	67,3	+52,1	+4,4 раза

значение для данной отрасли: не менее 5%.

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2025 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Климатофф".

Рентабельность продаж за последний год составила 30,3%. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024) (+5,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВIT) к выручке организации, за последний год составил 72,8%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 72,8 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)	120,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	71,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	130,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 1,208 руб. чистой прибыли.

за 2025 год значение рентабельности активов (71,7%) можно характеризовать как очень хорошее.

### 2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: 117 и менее дн.)	343	1,1
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)	5	79,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 169 дн.)	343	1,1

Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	203	1,8
--	-----	-----

\* 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 343 календарных дня.

### 3. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

" Климатофф " за последний год

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и

результаты деятельности организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период; значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **1**, можно характеризовать как исключительно хорошее;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности; коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению; отличная рентабельность активов (**71,7%** за 2025 год); рост рентабельности продаж (**+5,5** процентных пункта от рентабельности **24,8%** за аналогичный период прошлого года); положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " Климатофф " уменьшились на **428** тыс. руб. (на **8,4%**); коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **100%** от общего капитала организации); абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств; за последний год получена прибыль от продаж (**1 572** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+538** тыс. руб.); чистая прибыль за последний год составила **3 488** тыс. руб. (**+2 853** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года); рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " Климатофф " (**+57,6** коп. к **15,2** коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – доля собственного капитала неоправданно высока (**100%**).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.