

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Фамилия"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2312285605

Код причины постановки на учет (КПП): 231201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность стоянок для транспортных средств (ОКВЭД 52.21.24).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

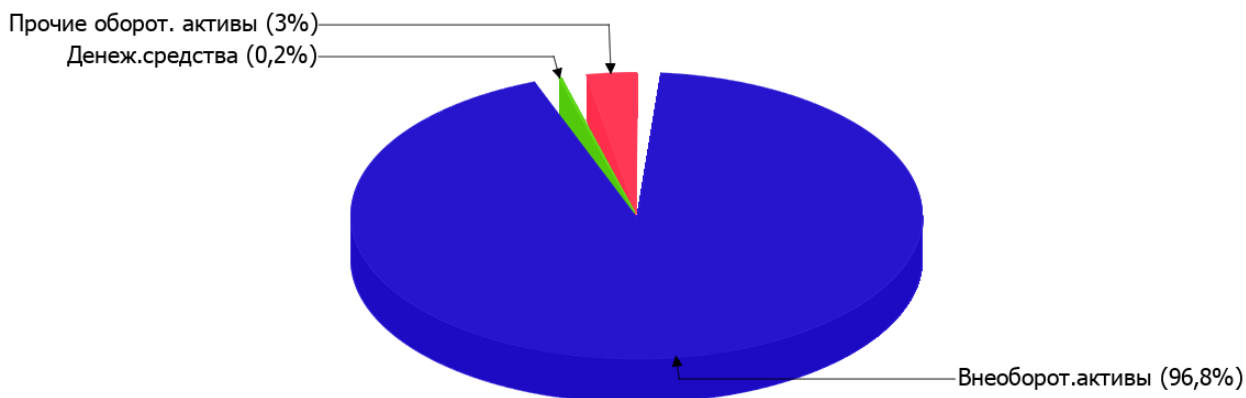
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	16 399	15 206	90,9	96,8	-1 193	-7,3
Оборотные	1 645	497	9,1	3,2	-1 148	-69,8
Пассив						
Собственный капитал	-11 305	-11 568	-62,7	-73,7	-263	↓
Долгосрочные обязательства	26 881	25 175	149	160,3	-1 706	-6,3
Краткосрочные обязательства	2 468	2 096	13,7	13,3	-372	-15,1
Валюта баланса	18 044	15 703	100	100	-2 341	-13

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г. характеризуется большой долей (96,8%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на **2 341** тыс. руб. (на **13%**). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **2,3%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



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):

- денежные средства и денежные эквиваленты – **1 329** тыс. руб. (**52,7%**)
- материальные внеоборотные активы – **1 193** тыс. руб. (**47,3%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – **1 706** тыс. руб. (**72,9%**)
- краткосрочная кредиторская задолженность – **372** тыс. руб. (**15,9%**)
- капитал и резервы – **263** тыс. руб. (**11,2%**)

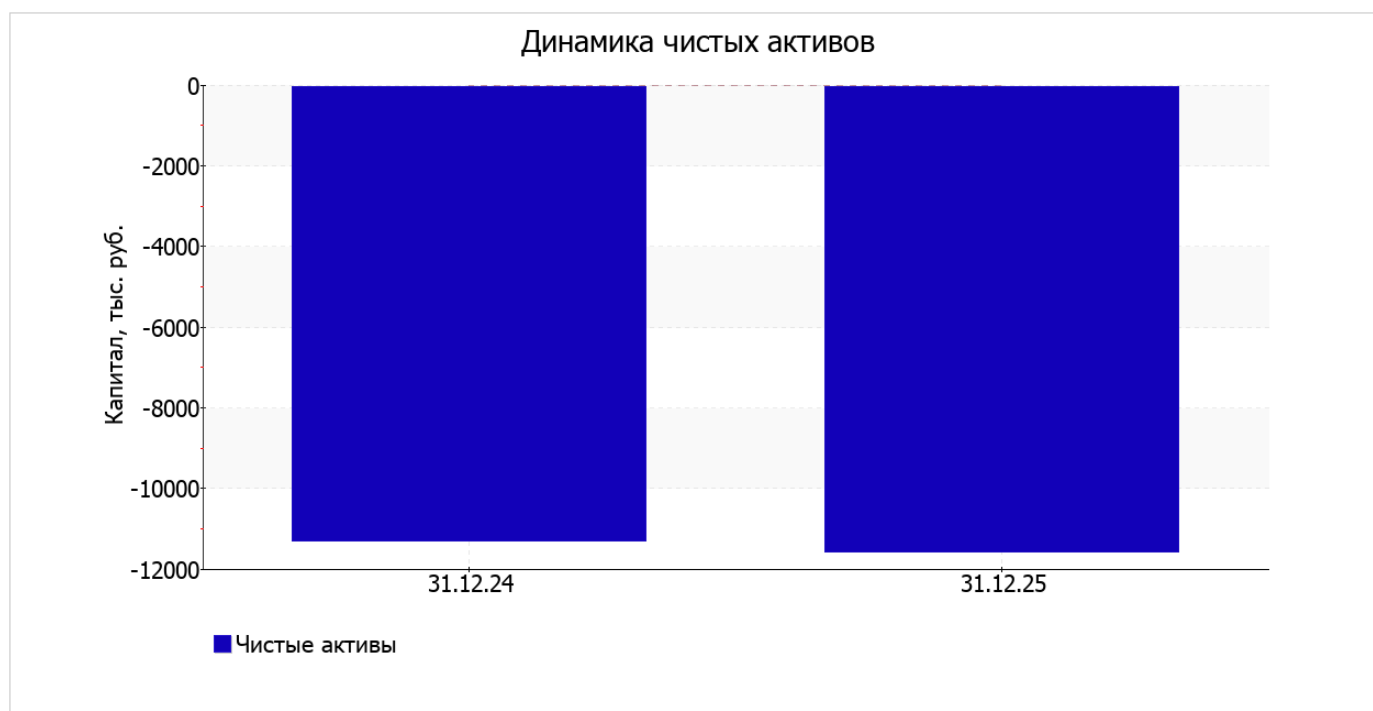
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе (**+181** тыс. руб.).

значение собственного капитала на 31 декабря 2025 г. составило **-11 568,0** тыс. руб., что несильно в меньшую сторону (на **263** тыс. руб.) отличается от собственного капитала на начало анализируемого периода.

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	-11 305	-11 568	-62,7	-73,7	-263	↓

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Фамилия" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). К тому же необходимо отметить снижение чистых активов в течение анализируемого периода. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

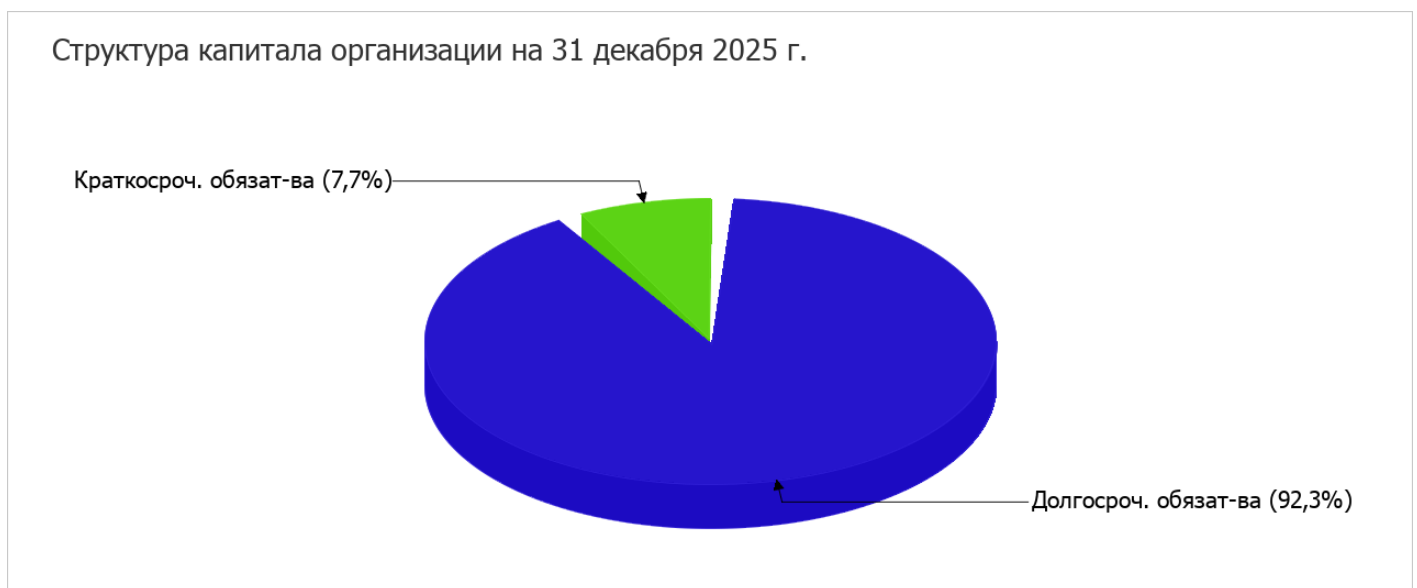
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	-0,63	-0,74	-0,11	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-16,84	-53,87	-37,03	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,86	0,87	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,08	0,08	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2025 составил **-0,74**. Полученное значение свидетельствует о всецелой зависимости организации от заемного капитала. уменьшение коэффициента автономии за весь анализируемый период составило **0,11**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Следует отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период снизился с **-16,84** до **-53,87** (т. е. на **37,03**). на 31.12.2025 значение коэффициента характеризуется как явно не соответствующее принятому нормативу.

коэффициент покрытия инвестиций за год практически не изменился, составив **0,87**. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. вполне соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (92,3% и 7,7% соответственно). При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 0,7%.

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	0,67	0,24	-0,43	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,55	0,01	-0,54	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 **0,24**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,43**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (**0,01**) ниже допустимого предела (норма: 0,2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,54**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

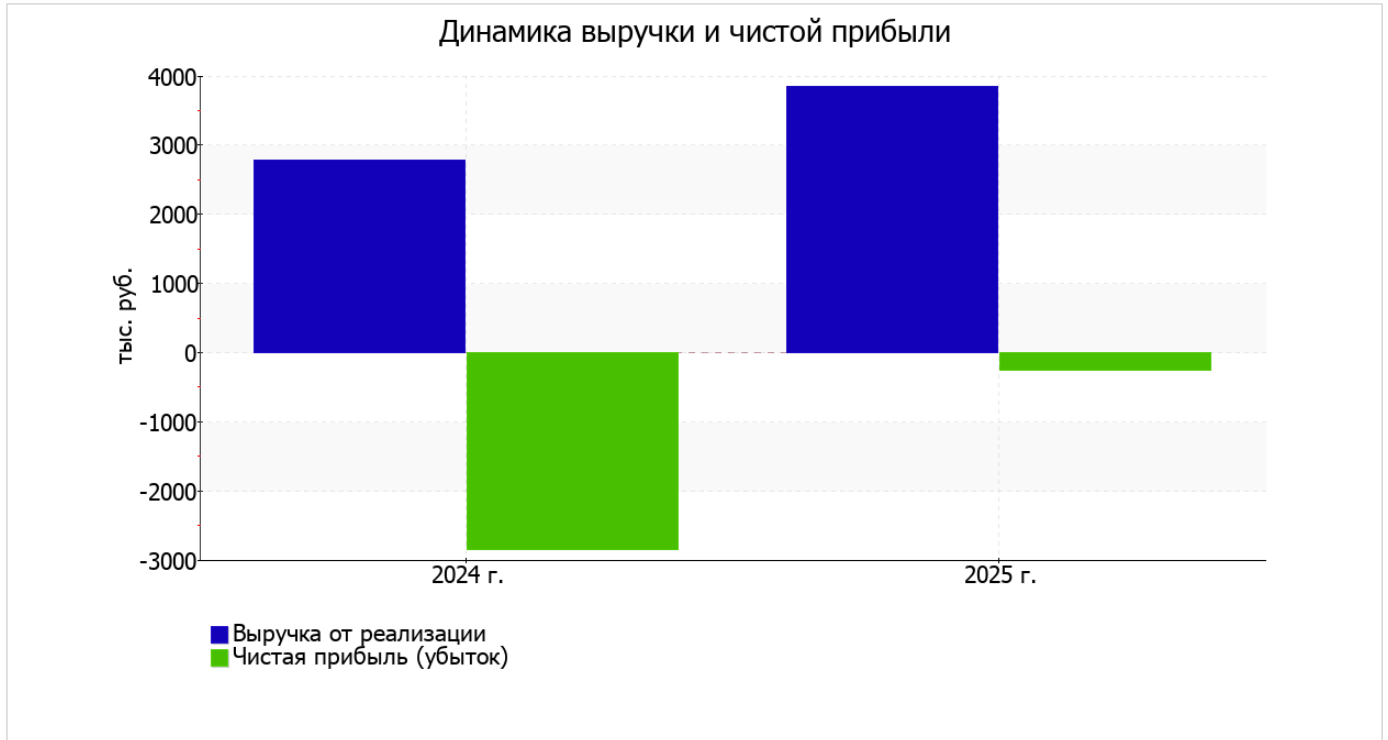
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Фамилия" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере **21** тыс. руб., что составило 0,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на **3 014** тыс. руб., или на **99,3%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось увеличение выручки от продаж на **1 068** тыс. руб. при одновременном снижении на **1 946** 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	2 778	3 846	+1 068	+38,4	3 312
2. Расходы по обычным видам деятельности	5 813	3 867	-1 946	-33,5	4 840
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-3 035	-21	+3 014	↑	-1 528
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	217	-26	-243	↓	96
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-2 818	-47	+2 771	↑	-1 433
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	29	216	+187	+7,4 раза	123
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-2 847	-263	+2 584	↑	-1 555

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



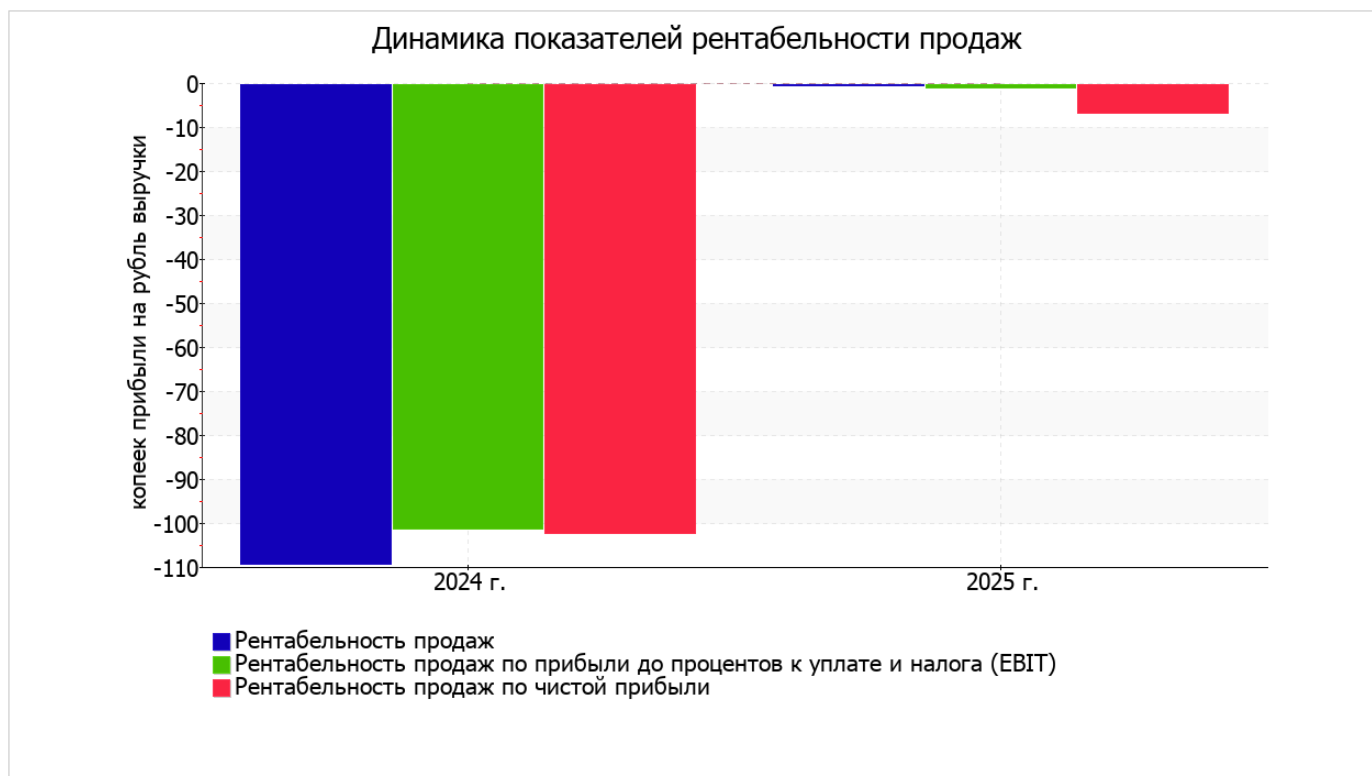
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 5%.	-109,3	-0,5	+108,8	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-101,4	-1,2	+100,2	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	-102,5	-6,8	+95,7	↑

[За последний период] организация получила убыток как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

убыток от продаж в анализируемом периоде составляет **-0,5%** от полученной выручки. Однако имеет место рост рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**+108,8%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил **-1,2%**. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось **-1,2** 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)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	-1,6	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.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -11 568 тыс. руб. на последний день анализируемого периода и -11 305 тыс. руб. на последний день предыдущего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2025 год отсутствует.

рентабельность активов за 2025 год имеет крайне неудовлетворительное значение (-1,6%).

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 средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 112 и менее дн.)	102	3,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	217	1,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 152 и менее дн.)	1 601	0,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	–	–

* 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 1601 календарный день (т.е. 4 года).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2025) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Фамилия" за год.

Среди показателей финансового положения организации, имеющих критические значения, можно выделить следующие:

- критическое значение коэффициента автономии (-0,74), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равно -53,87, можно охарактеризовать как явно не соответствующее принятому нормативу;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормы;
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показатели результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- снижение убыточности продаж (+108,8 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной -109,3%);
- снижение убытка до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "Фамилия" (+100,2 коп. с рубля расходов от аналогичного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024)).

Среди отрицательных показателей результатов деятельности организации можно выделить такие:

- за 2025 год получен убыток от продаж (-21 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+3 014 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составил -263 тыс. руб. (+2 584 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Единственным показателем, имеющим исключительно хорошее значение является следующий – коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 87% от общего капитала организации).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Представленный анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значением, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.