

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬТАИР"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2634037646

Код причины постановки на учет (КПП): 263501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство электрических ламп и осветительного оборудования (ОКВЭД 27.40).

2. Анализ финансового положения Общества с ограниченной ответственностью "АЛЬТАИР"

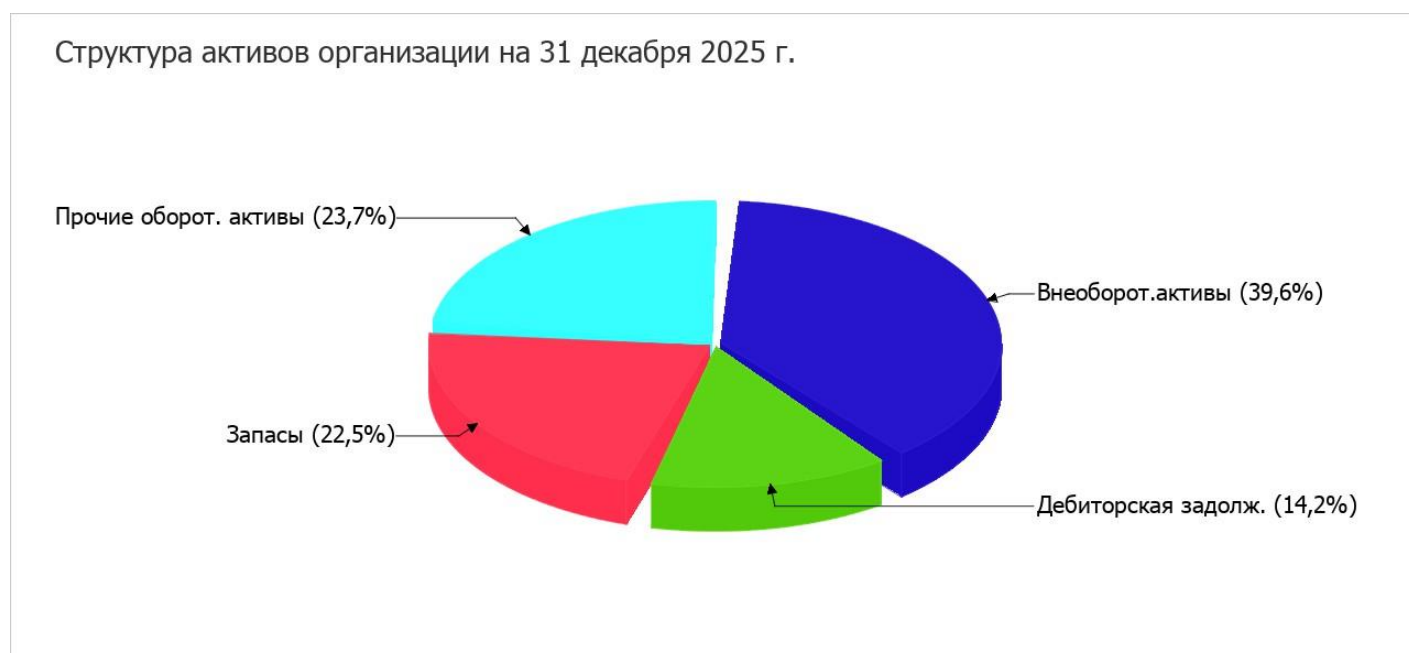
2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	(гр.3-гр.2)	((гр.3-гр.2) : гр.2)
Актив						
1. Внеоборотные активы	29 628	24 474	43,1	39,6	-5 154	-17,4
в том числе: основные средства	29 509	24 474	43	39,6	-5 035	-17,1
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2.оборотные, всего	39 046	37 329	56,9	60,4	-1 717	-4,4
в том числе: запасы	18 489	13 890	26,9	22,5	-4 599	-24,9
дебиторская задолженность	11 789	8 790	17,2	14,2	-2 999	-25,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	8 759	14 596	12,8	23,6	+5 837	+66,6
Пассив						
1. Собственный капитал	34 316	35 662	50	57,7	+1 346	+3,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—	—

в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
3. Краткосрочные обязательства*, всего	34 358	26 141	50	42,3	-8 217	-23,9
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	68 674	61 803	100	100	-6 871	-10

Активы по состоянию на 31.12.2025 характеризуются следующим соотношением: 39,6% внеоборотных активов и 60,4% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 6 871 тыс. руб. (на 10%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 3,9%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение величины активов организации связано, в основном, 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 – 8 163 тыс. руб. (39%)
- основные средства – 5 035 тыс. руб. (24,1%)
- запасы – 4 599 тыс. руб. (22%)
- дебиторская задолженность – 2 999 тыс. руб. (14,3%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (-4 035 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+14 000 тыс. руб. и +1 346 тыс. руб. соответственно).

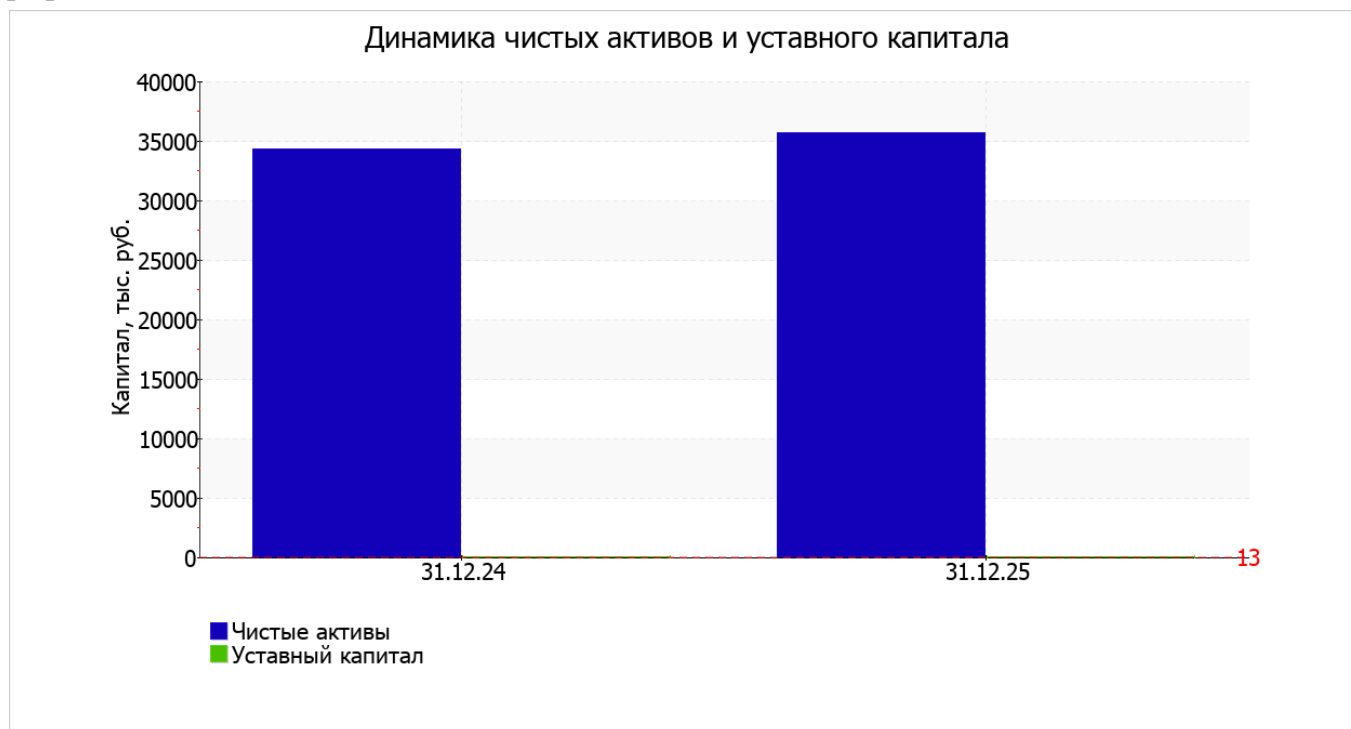
Собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2025 равнялся 35 662,0 тыс. руб.,

что немного (на 1 346,0 тыс. руб., или на 3,9%) больше, чем по состоянию на 31.12.2024.

2.2. Чистые активы 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	34 316	35 662	50	57,7	+1 346	+3,9
2. Уставный капитал	13	13	<0,1	<0,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	34 303	35 649	50	57,7	+1 346	+3,9

Чистые активы организации на 31.12.2025 намного (в 2 743,2 раза) превышают уставный капитал. Это 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 3,9% за весь рассматриваемый 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 и уставного капитал представлено на следующем графике.



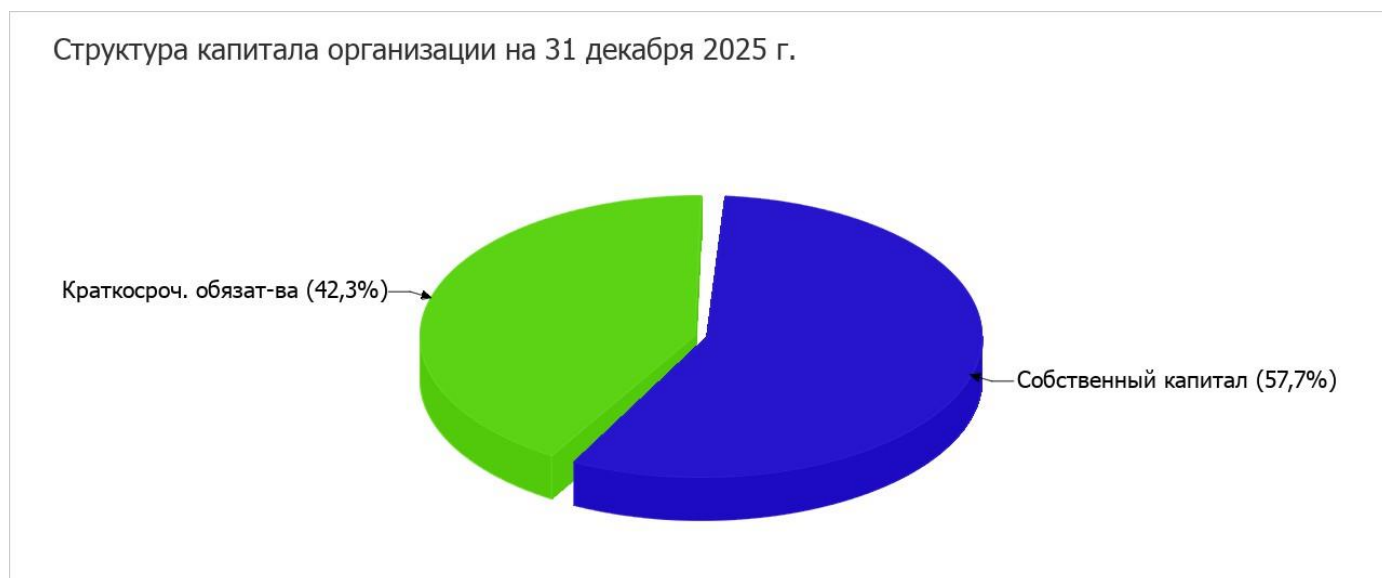
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	
Коэффициент автономии	0,5	0,58	+0,08
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,12	0,3	+0,18
Коэффициент покрытия инвестиций	0,5	0,58	+0,08
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,14	0,31	+0,17
Коэффициент обеспеченности запасов	0,25	0,81	+0,56
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	—

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,58. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (собственный капитал составляет 58% в общем капитале организации). за весь анализируемый период коэффициент автономии явно вырос (на 0,08).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период резко увеличился на 0,18 и составил 0,3. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

за весь анализируемый период произошло явное повышение коэффициента покрытия инвестиций на 0,08 – до 0,58. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. ниже нормы.

коэффициент обеспеченности материальных запасов за последний год вырос на 0,56 и

составил 0,81. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее.

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)
	31.12.2024	31.12.2025	
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,14	1,43	+0,29
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,6	0,89	+0,29
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,25	0,56	+0,31

На конец периода при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1,43. При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,29.

Коэффициент быстрой ликвидности имеет значение, укладывающееся в норму (0,89). Это означает, что у Общества с ограниченной ответственностью "АЛЬТАИР" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (0,56). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,31.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "АЛЬТАИР" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 2 116 тыс. руб., что составляет 3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 5 125 тыс. руб., или на 70,8%.

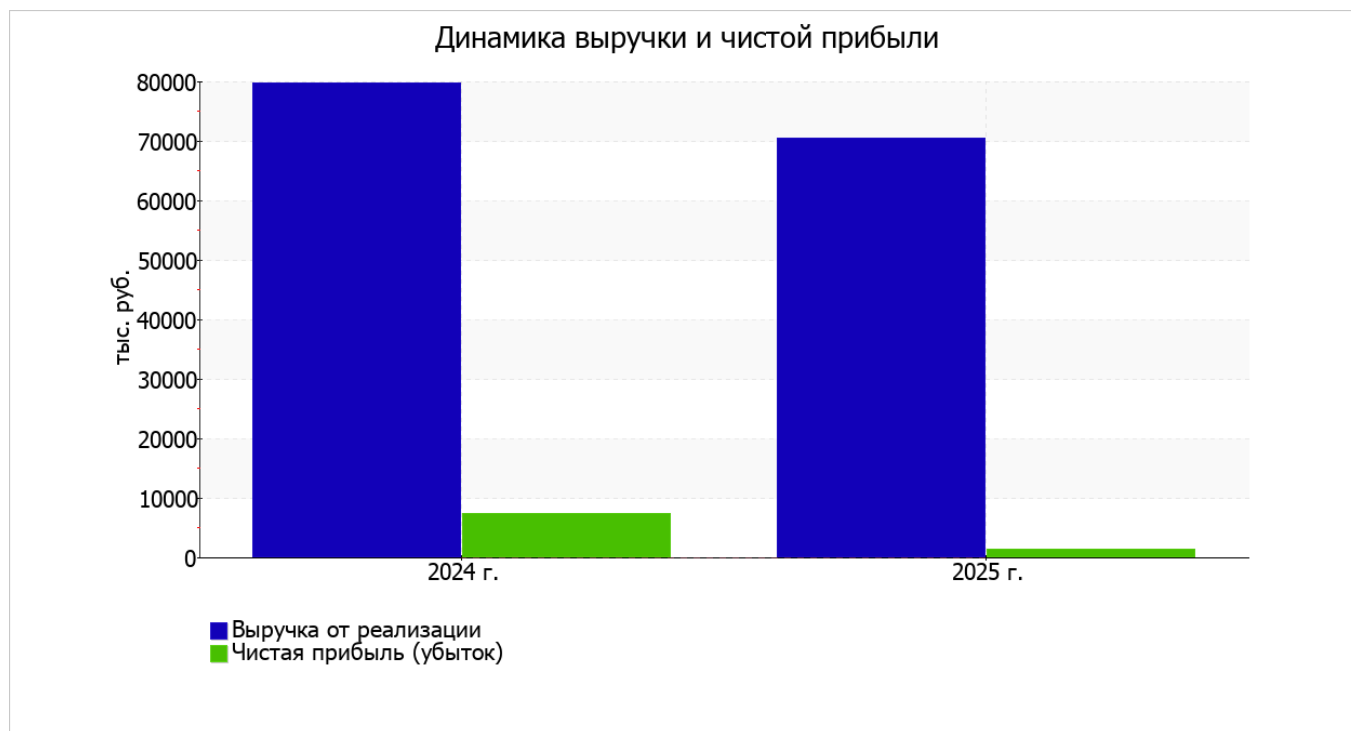
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 9 348 и 4 223 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-11,7%) опережает изменение расходов (-5,8%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация, как и в прошлом году, учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил 393 тыс. руб., что на 1 922 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

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	79 769	70 421	-9 348	-11,7	75 095
2. Расходы по обычным видам деятельности	72 528	68 305	-4 223	-5,8	70 417
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	7 241	2 116	-5 125	-70,8	4 679
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 529	-393	-1 922	↓	568
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	8 770	1 723	-7 047	-80,4	5 247
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 492	-378	+1 114	↑	-935
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	7 278	1 345	-5 933	-81,5	4 312
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	7 278	1 345	-5 933	-81,5	4 312
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	1 346	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬТАИР" 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: 5% и более.	9,1	3	-6,1	-66,9
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	11	2,4	-8,6	-77,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	9,1	1,9	-7,2	-79,1

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬТАИР".

За последний период организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 3 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-6,1 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2025 составил 2,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬТАИР" содержалось 2,4 коп. прибыли 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, %
	2025 г.
Рентабельность собственного капитала (ROE)	3,8
Рентабельность активов (ROA)	2,1
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	4,9

За последний период каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,038 руб. чистой прибыли. за последний год значение рентабельности активов (2,1%) соответствует норме.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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: не более 172 дн.)	198	1,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 58 и менее дн.)	87	4,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 68 дн.)	53	6,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	99	3,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 199 и менее дн.)	338	1,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	181	2

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 338 календарных дней. При этом требуется 87 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально- производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬТАИР" за год.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- оптимальная доля собственного капитала (58%);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,3, является вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению.

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить такие:

- практически соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2025 год получена прибыль от продаж (2 116 тыс. руб.).

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

- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том, что активы Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬТАИР" уменьшились на 6 871 тыс. руб. (на 10%);
- чистая прибыль за 2025 год составила 1 345 тыс. руб.

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общества с ограниченной ответственностью "АЛЬТАИР" имеются все возможности для эффективной деятельности.

Директор
ООО «Альтаир»

подписано
электронной подписью

Кобзарев Е.В.