Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НЕВА ЭКСПРЕСС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7810932773

Код причины постановки на учет (КПП): 781001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство прочих основных неорганических химических веществ (ОКВЭД 20.13).

2. Анализ финансового положения

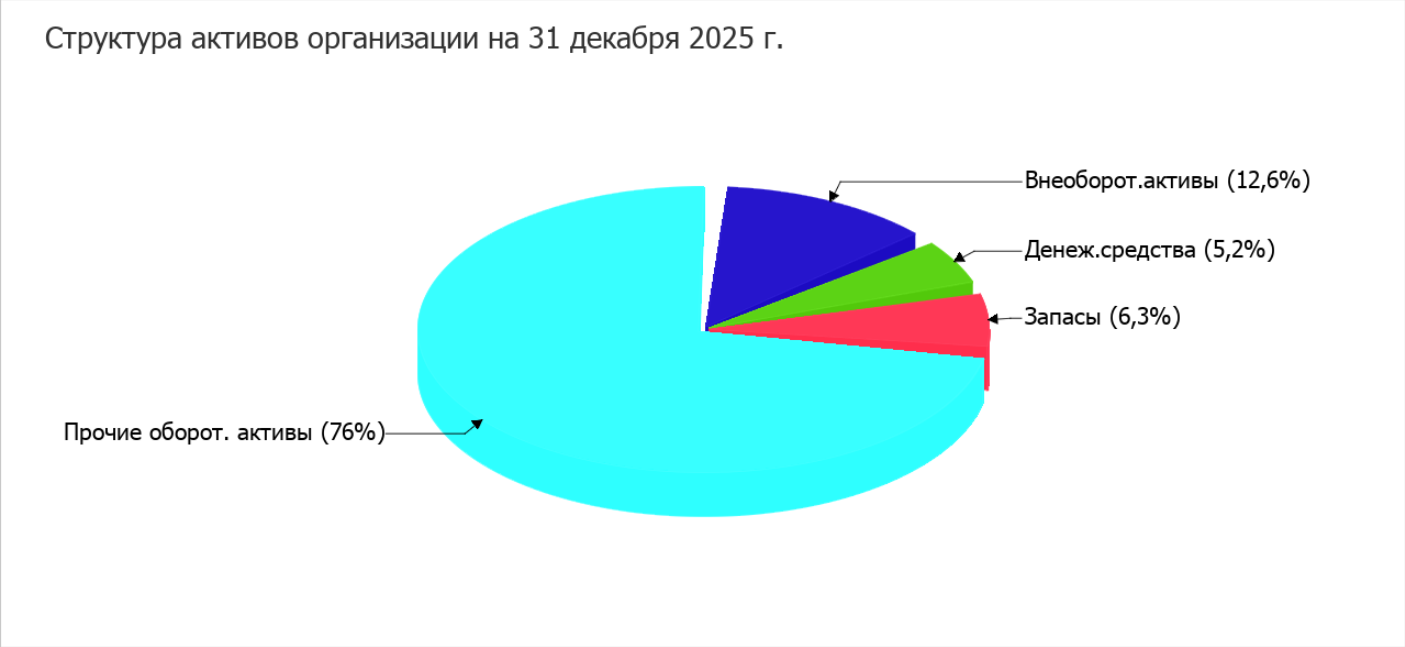
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	2 671	2 595	14,1	12,6	-76	-2,8
Оборотные	16 269	17 990	85,9	87,4	+1 721	+10,6
Пассив						
Собственный капитал	884	5 009	4,7	24,3	+4 125	+5,7 раза
Долгосрочные обязательства	1 242	–	6,6	–	-1 242	-100
Краткосрочные обязательства	16 814	15 576	88,8	75,7	-1 238	-7,4
Валюта баланса	18 940	20 585	100	100	+1 645	+8,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2025 характеризуются таким соотношением: 12,6% внеоборотных активов и 87,4% текущих. Активы организации за год увеличились на 1 645 тыс. руб. (на 8,7%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 5,7 раза. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – 8 787 тыс. руб. (83,2%)
- нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы – 1 770 тыс. руб. (16,8%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 4 125 тыс. руб. (94%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 262 тыс. руб. (6%)

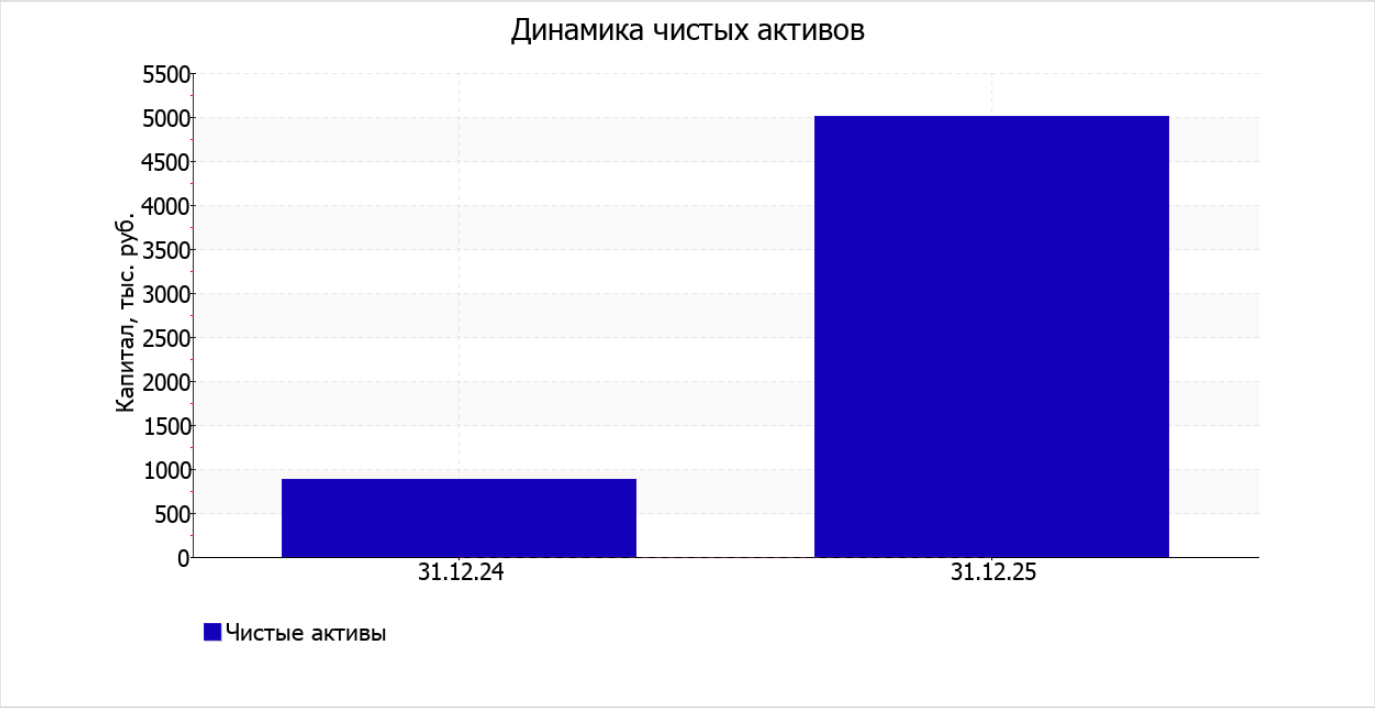
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-4 258 тыс. руб. и -1 500 тыс. руб. соответственно).

за весь рассматриваемый период отмечен рост собственного капитала в 5,7 раза (до 5 009,0 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	884	5 009	4,7	24,3	+4 125	+5,7 раза

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов в 5,7 раза 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. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



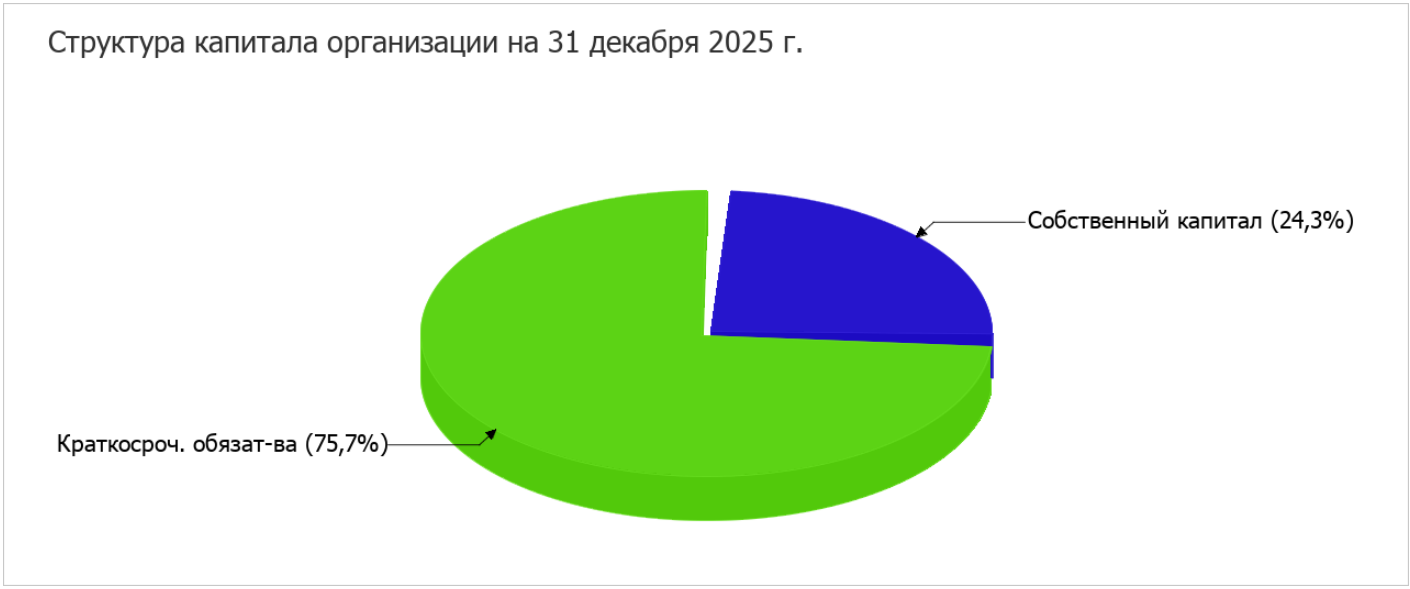
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,05	0,24	+0,19	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,11	0,13	+0,24	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,11	0,24	+0,13	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,44	1,87	+2,31	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,93	1	+0,07	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,24. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. коэффициент автономии резко вырос в течение анализируемого периода (+0,19).

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



в течение анализируемого периода наблюдался весьма значительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на 0,24 (до 0,13). на последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент вполне укладывается в норму.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период стремительно увеличился на 0,13 и составил 0,24. Значение коэффициента на 31.12.2025 значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 24%).

на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 1,87. за год имело место очень сильное, на 2,31, повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. При этом за год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 6,9%.

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	0,97	1,15	+0,18	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,32	0,07	-0,25	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,15 против нормативного значения 1,8). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,18.

Ниже нормы, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,07 при норме 0,15). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент снизился на -0,25.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

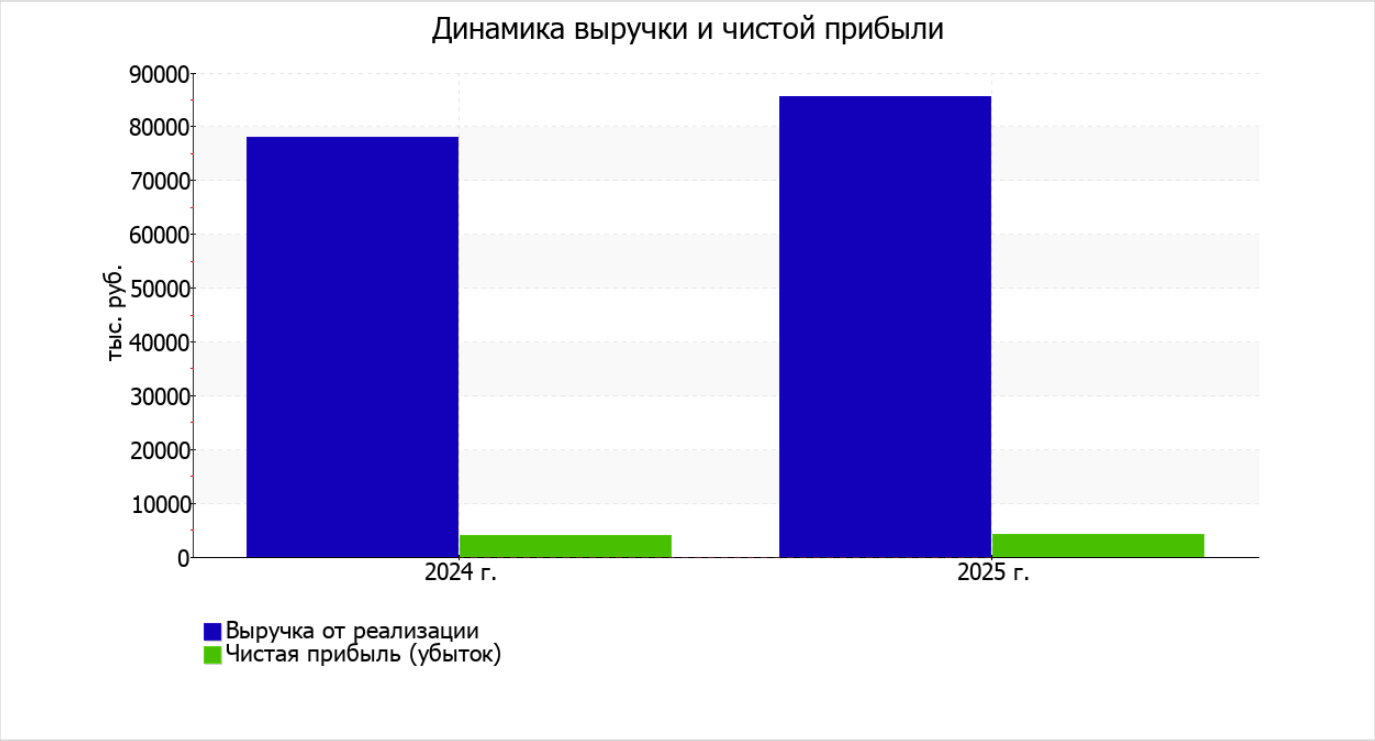
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НЕВА ЭКСПРЕСС" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 7 037 тыс. руб., что составило 8,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 2 106 тыс. руб., или на 23%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 7 455 и 9 561 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+13,9%) опережает изменение выручки (+9,5%)

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	78 080	85 535	+7 455	+9,5	81 808
2. Расходы по обычным видам деятельности	68 937	78 498	+9 561	+13,9	73 718
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	9 143	7 037	-2 106	-23	8 090
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-3 669	-1 046	+2 623	↑	-2 358
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	5 474	5 991	+517	+9,4	5 733
6. Проценты к уплате	242	66	-176	-72,7	154
7. Налоги на прибыль (доходы)	1 229	1 800	+571	+46,5	1 515
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	4 003	4 125	+122	+3	4 064

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



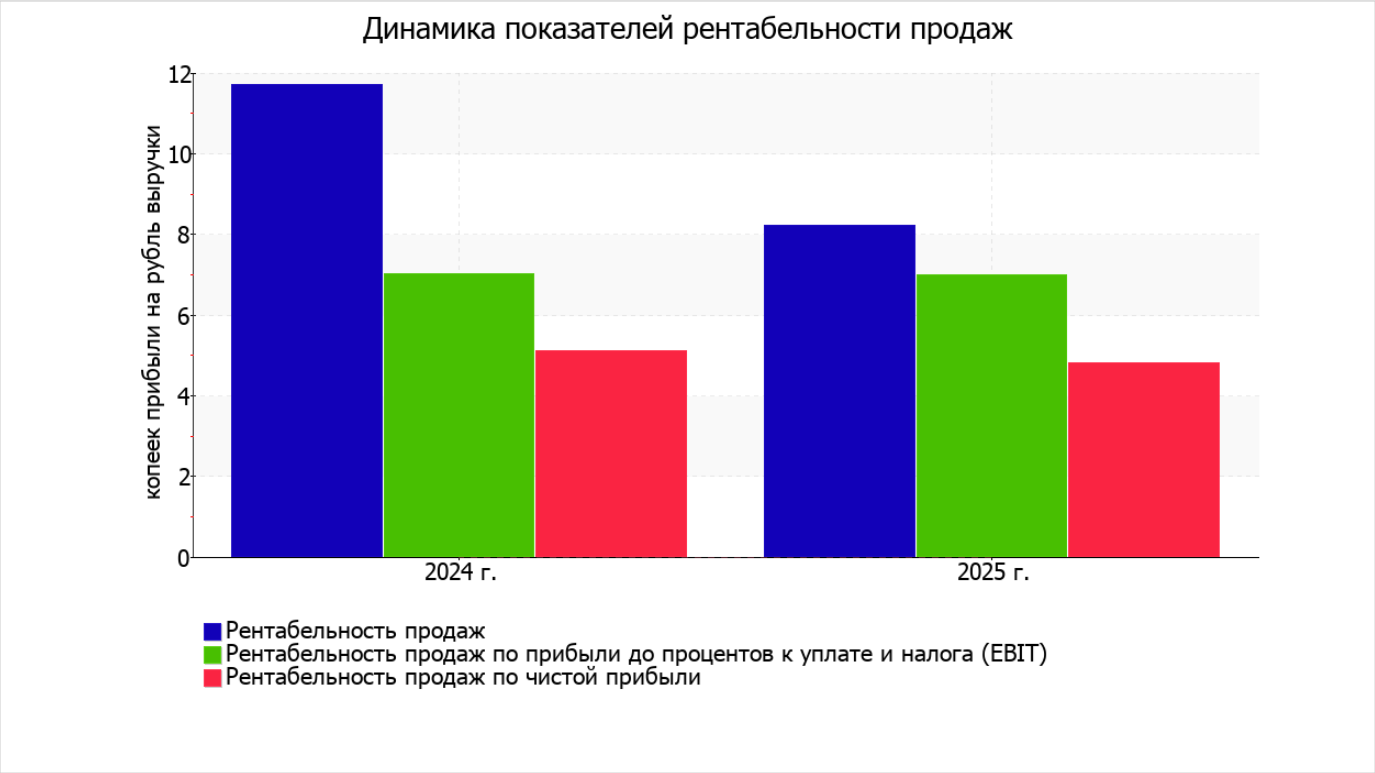
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 6%.	11,7	8,2	-3,5	-29,7
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7	7	–	-0,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	5,1	4,8	-0,3	-5,9

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

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 8,2% от полученной выручки. Тем не менее, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-3,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2025 год составил 7%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НЕВА ЭКСПРЕСС" содержалось 7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	140	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	20,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 8%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	167,9	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 1,4 руб.

рентабельность активов за последний год демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение – 20,9%.

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 155 и менее дн.)	73	5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 55 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	66	5,5
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 195 и менее дн.)	84	4,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	13	29

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 84 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НЕВА ЭКСПРЕСС" за весь рассматриваемый период

В ходе анализа были получены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- отличная рентабельность активов (20,9% за период с 01.01.2025 по 31.12.2025);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,24);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значение;
- не укладывается в нормативное значение коэффициент абсолютной ликвидности;
- значительное падение прибыльности продаж (-3,5 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 11,7%).

Анализ выявил следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2025 г. (0,13) можно характеризовать как достаточно хорошее;
- за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 получена прибыль от продаж (7 037 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-2 106 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 4 125 тыс. руб. (+122 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 24% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более).

Как видно из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НЕВА ЭКСПРЕСС" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.