

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ЭКСПРЕСС ЛОГИСТИКА"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2455035071

Код причины постановки на учет (КПП): 245501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД 52.29).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

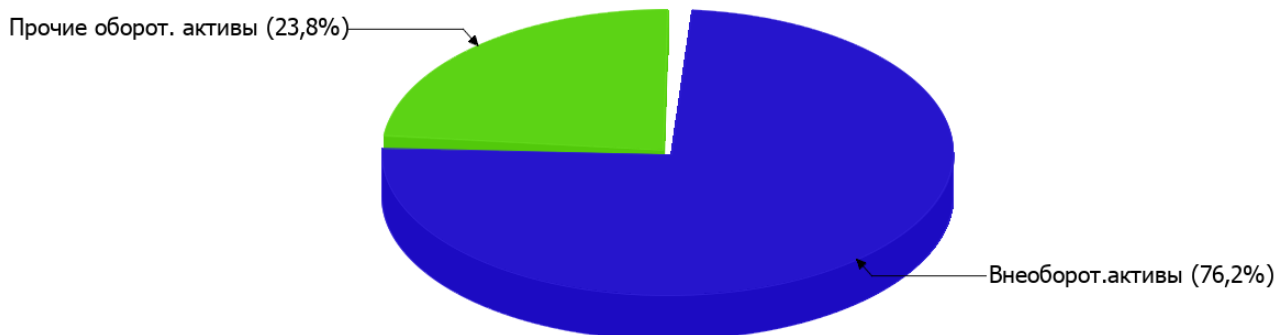
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	30 688	30 688	77,6	76,2	-	-
Оборотные	8 868	9 587	22,4	23,8	+719	+8,1
Пассив						
Собственный капитал	29 809	28 593	75,4	71	-1 216	-4,1
Долгосрочные обязательства	8 452	8 452	21,4	21	-	-
Краткосрочные обязательства	1 295	3 230	3,3	8	+1 935	+149,4
Валюта баланса	39 556	40 275	100	100	+719	+1,8

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода в активах организации доля текущих активов составляет одну четвертую, а внеоборотных средств – три четвертых. Активы организации за год практически не изменились. Величина активов организации практически не изменилась, но собственный капитал уменьшился на 4,1%, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Рост активов организации связан, главным образом, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **1 070** тыс. руб. (или **98,9%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "краткосрочная кредиторская задолженность" (**+1 935** тыс. руб., или **100%** вклада в прирост пассивов организации за год).

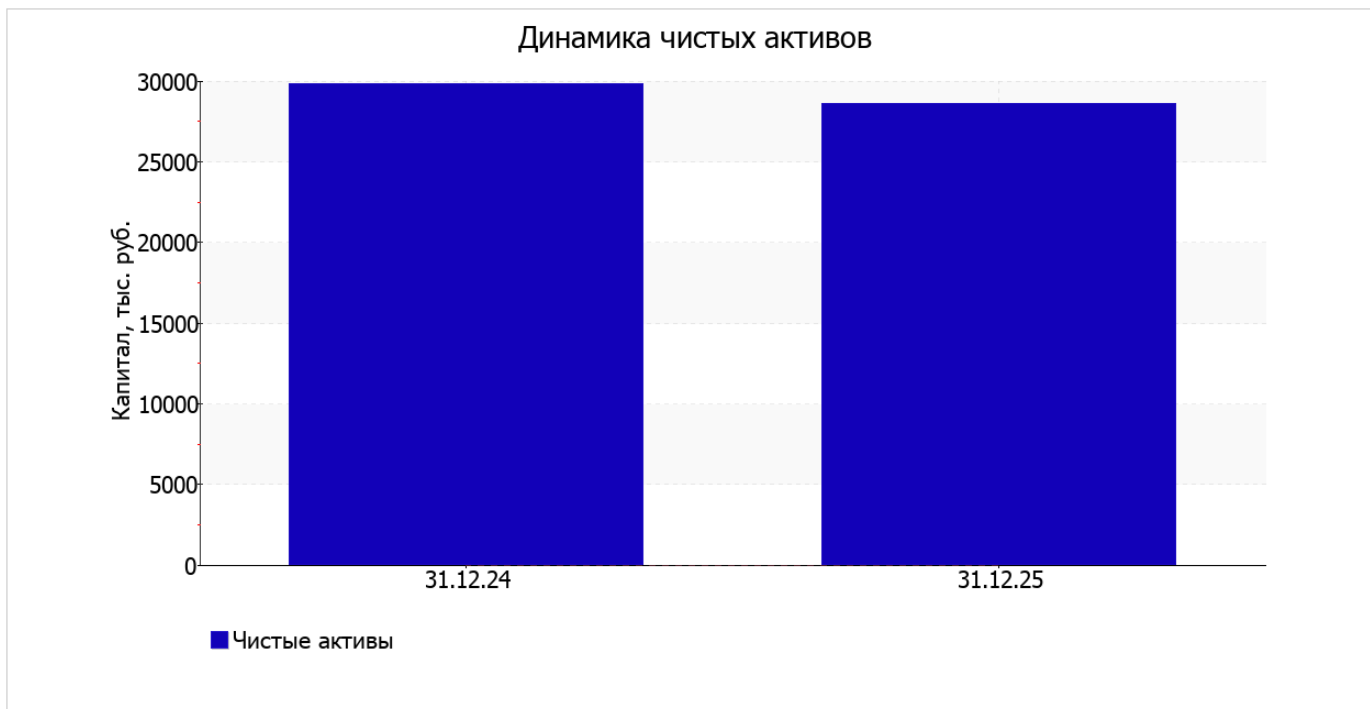
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**-363** тыс. руб. и **-1 216** тыс. руб. соответственно).

на 31 декабря 2025 г. собственный капитал организации составил **28 593,0** тыс. руб. в течение анализируемого периода отмечено некоторое уменьшение собственного капитала (**-1 216,0** 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	29 809	28 593	75,4	71	-1 216	-4,1

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако следует отметить снижение чистых активов на **4,1%** за последний год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

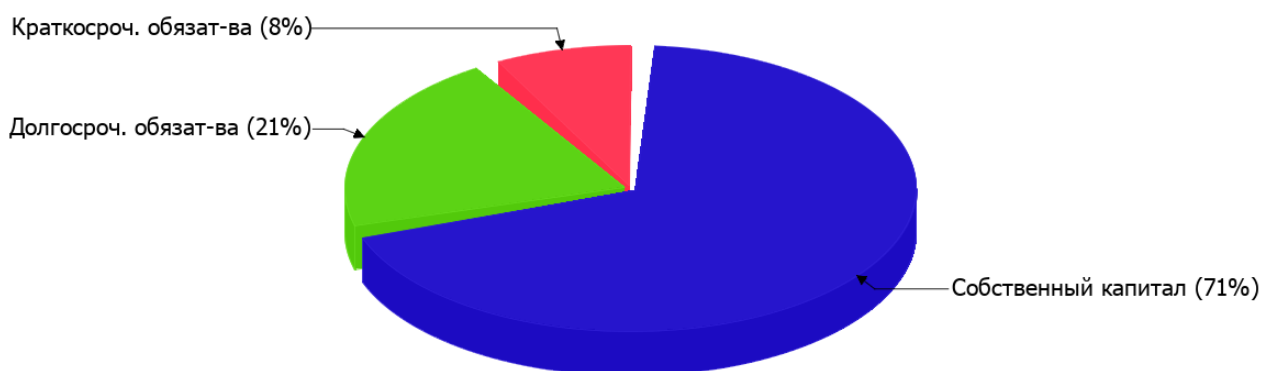
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,75	0,71	-0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,1	-0,22	-0,12	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,97	0,92	-0,05	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	-174,58	-174,58	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,13	0,28	+0,15	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил **0,71**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "ЭКСПРЕСС ЛОГИСТИКА" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **71%** в общем капитале организации). за весь анализируемый период произошло заметное уменьшение коэффициента автономии, составившее **0,04**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2025 г. равнялся **-0,22**. за последний год отмечено весьма значительное падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на **0,12**. на 31 декабря 2025 г. коэффициент имеет крайне неудовлетворительное значение.

С **0,97** до **0,92** уменьшился коэффициент покрытия инвестиций за год. Значение коэффициента на 31.12.2025 полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **92%**).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2025 г. составило **-174,58**, что на **174,58** выше значения на 31 декабря 2024 г. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как явно не соответствующее норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на последний день анализируемого периода доля краткосрочной задолженности составляет 1/3, а долгосрочной задолженности, соответственно, 2/3. При этом за год доля краткосрочной задолженности выросла на 14,4%.

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	6,85	2,97	-3,88	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,28	0	-0,28	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**2,97** при нормативном значении 1,8). В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на **-3,88**.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0** при норме 0,2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,28**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

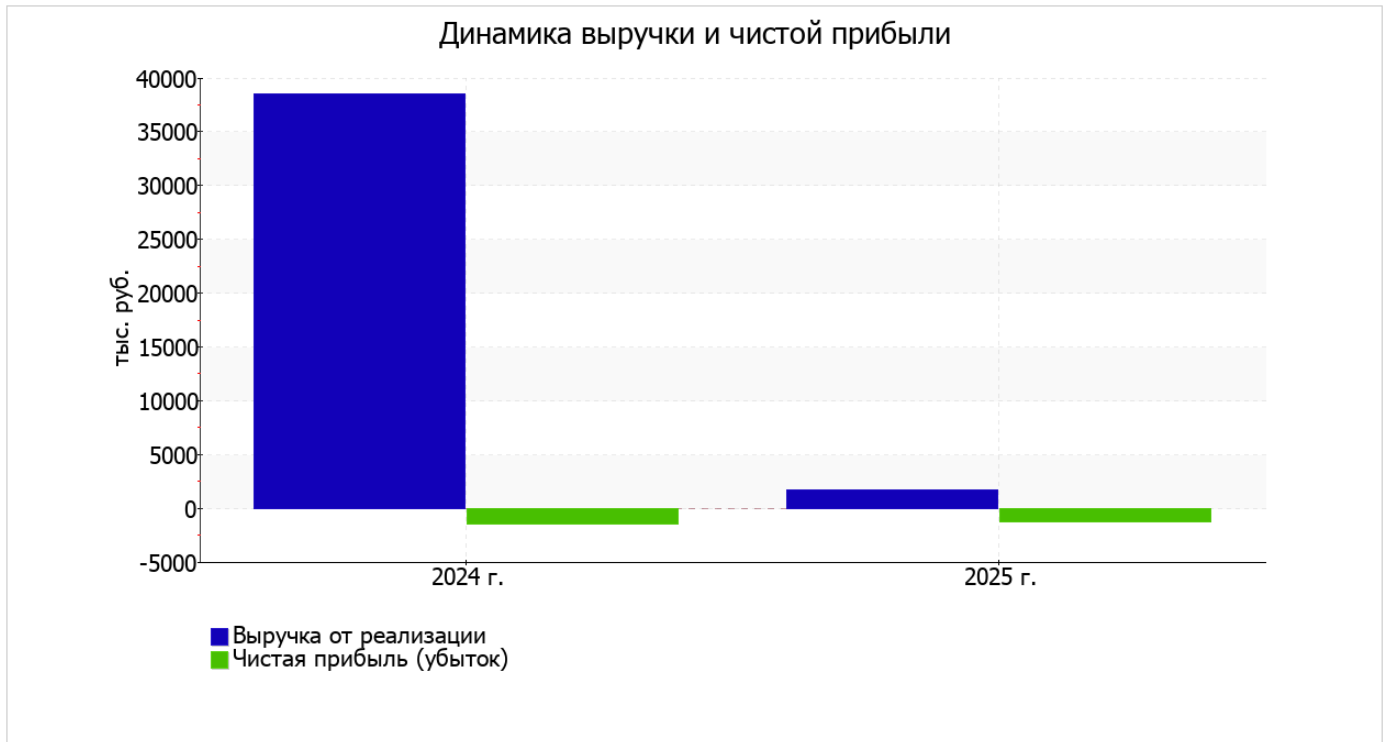
Основные финансовые результаты деятельности ООО "ЭКСПРЕСС ЛОГИСТИКА" за год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила убыток от продаж в размере 673 тыс. руб., что составило 38,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж вырос на 645 тыс. руб., или в 24 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 36 753 и 36 108 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-95,5%) опережает изменение расходов (-93,8%)

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	38 486	1 733	-36 753	-95,5	20 110
2. Расходы по обычным видам деятельности	38 514	2 406	-36 108	-93,8	20 460
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-28	-673	-645	↓	-351
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 177	-510	+667	↑	-844
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-1 205	-1 183	+22	↑	-1 194
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	230	33	-197	-85,7	132
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-1 435	-1 216	+219	↑	-1 326

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



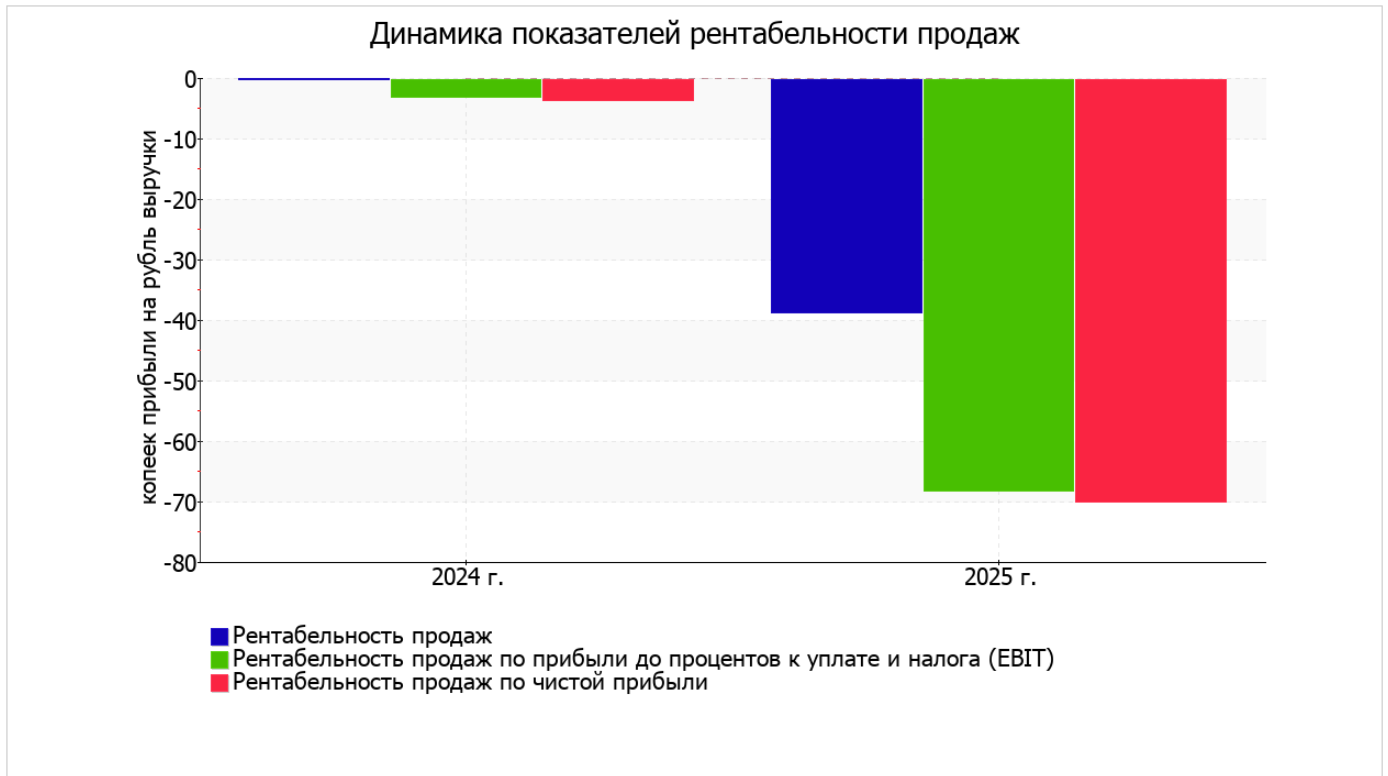
3.2. Анализ рентабельности

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.	-0,1	-38,8	-38,7	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-3,1	-68,3	-65,2	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	-3,7	-70,2	-66,5	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2025 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности ООО "ЭКСПРЕСС ЛОГИСТИКА" за данный период.

Рентабельность продаж за последний год составила **-38,8%**. Более того, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-38,7%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2025 составил **-68,3%**. То есть в каждом рубле выручки ООО "ЭКСПРЕСС ЛОГИСТИКА" содержалось **-68,3** 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)	-4,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	-3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-3,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,042** руб. убытка.

за последний год значение рентабельности активов, равное **-3%**, является крайне негативным.

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: 112 и менее дн.)	1 943	0,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	477	0,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 152 и менее дн.)	8 407	<0,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	6 150	0,1

* 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 8407 календарных дней (т.е. 23 года).

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ЭКСПРЕСС ЛОГИСТИКА" в течение анализируемого периода

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих критические значения, можно выделить такие:

- по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,22**, можно охарактеризовать как критическое;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- падение рентабельности продаж (**-38,7** процентных пункта от рентабельности **-0,1%** за аналогичный период прошлого года);
- за последний год получен убыток от продаж (**-673** тыс. руб.), причем наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-645** тыс. руб.);
- ухудшение финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**-65,2** коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение организации:

- коэффициент автономии неоправданно высок (**0,71**);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **92%** от общего капитала организации).

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют неудовлетворительные значения:

- уменьшение собственного капитала организации организации при том что, активы ООО "ЭКСПРЕСС ЛОГИСТИКА" практически остались на том же уровне;
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-1 216** тыс. руб. (+219 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Анализ показывает, что финансовое состояние ООО "ЭКСПРЕСС ЛОГИСТИКА" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.