

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Сведения об организации.

Наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью "Горицы"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4826133058

Код причины постановки на учет (КПП): 482601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10).

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.3гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода	на конец анализируемого периода		
Актив						
Внеоборотные активы	44 967	43 090	68,8	99,4	-1 877	-4,2
Оборотные	20 361	271	31,2	0,6	-20 090	-98,7
Пассив						
Собственный капитал	-24 567	-27 262	-37,6	-62,9	-2 695	↓
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	89 895	70 624	137,6	162,9	-19 271	-21,4
Валюта баланса	65 328	43 362	100	100	-21 966	-33,6

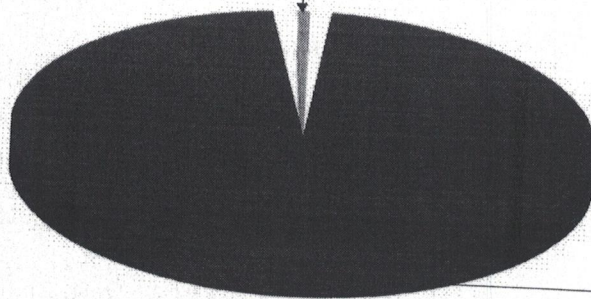
* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г. характеризуется большой долей (99,4%) внеоборотных средств и незначительным процентом текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на 21 966 тыс. руб. (на 33,6%). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 11%. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.

Прочие оборот. активы (0,6%)



Внеоборот. активы (99,4%)

Снижение величины активов организации связано, главным образом, 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 – 20 068 тыс. руб. (91,4%)
- материальные активы

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

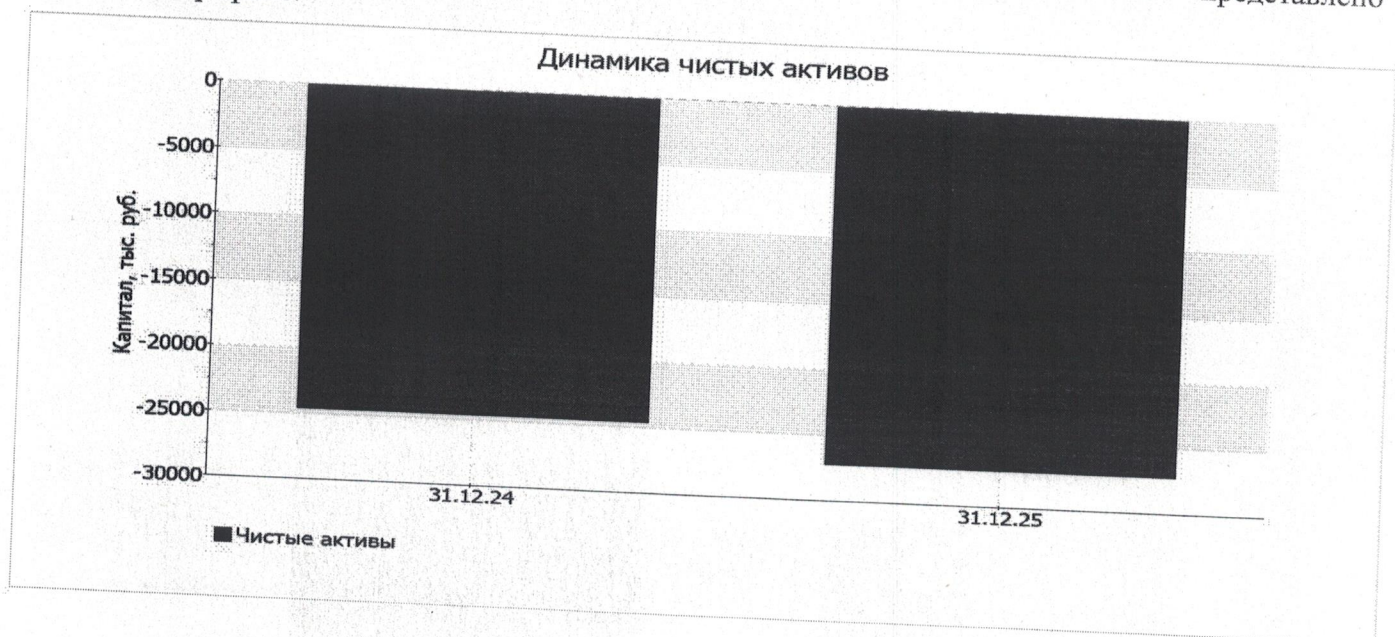
- краткосрочные заемные средства – 19 293 тыс. руб. (87,7%)
- капитал и резервы – 2 695 тыс. руб. (12,3%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (+22 тыс. руб.).
 значение собственного капитала на последний день анализируемого периода составило -27 262,0 тыс. руб., что на 2 695,0 тыс. руб. меньше, чем по состоянию на 31.12.2024.

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	-24 567	-27 262	-37,6	-62,9	-2 695	↓

На конец периода чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Горицы" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. 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	-0,38	-0,63	-0,25	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7)

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-3,42	-259,6	-256,18	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,38	-0,63	-0,25	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент обеспеченности запасов	-	-	-	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 -0,63. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что организации не имеет собственного капитала и полностью зависит от кредиторов. Коэффициент автономии резко снизился за последний год на 0,25.

За год произошло падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 256,18 (до 259,6).

В течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций уменьшился на 0,25 и составил -0,63. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -63%).

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)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,23	<0,01	-0,23	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,9.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	-	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 ниже нормы (<0,01 против нормативного значения 1,9). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,23.

Ниже нормы, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (<0,01 при норме 0,25). При этом с начала период коэффициент не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Горицы" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

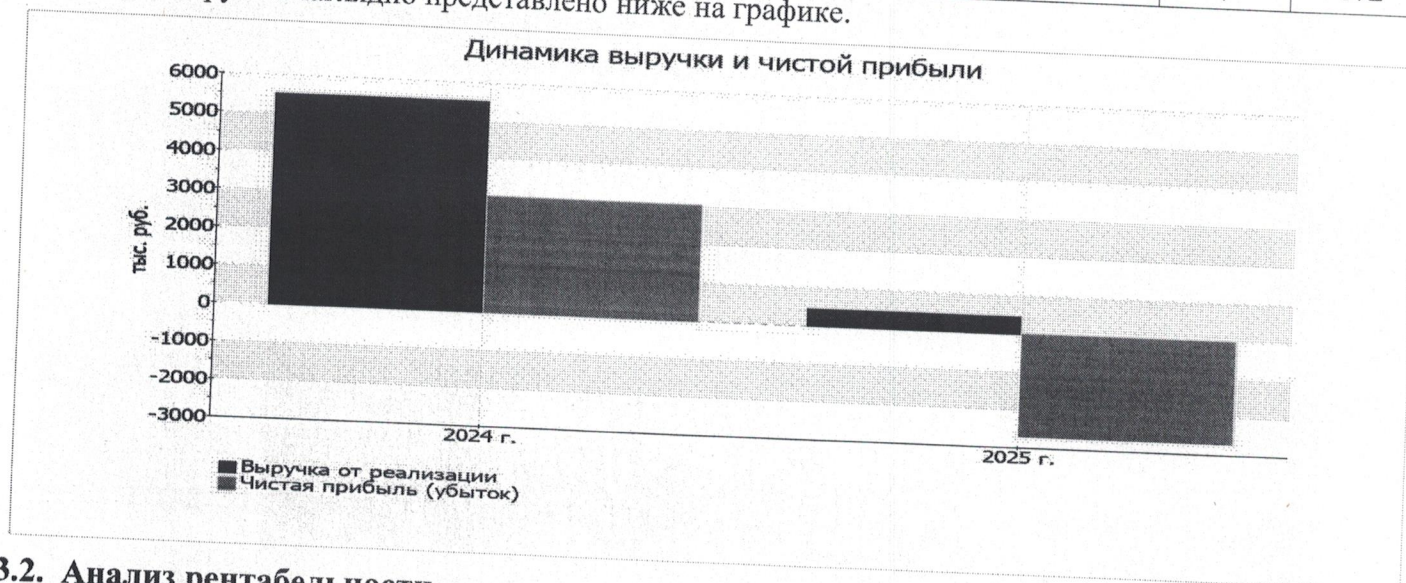
По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила убыток от продаж в размере 2 224

результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имела место прибыль в сумме 1 524 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 5 073 и 215 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (91,9%) опережает изменение расходов (-5,4%)

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	5 519	446	-5 073	-91,9	2 983
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 995	3 780	-215	-5,4	3 888
3. Прибыль (убыток) от продаж	1 524	-3 334	-4 858	↓	-905
4. Прочие доходы и расходы	1 733	673	-1 060	-61,2	1 203
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	3 257	-2 661	-5 918	↓	298
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	218	34	-184	-84,4	126
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	3 039	-2 695	-5 734	↓	172

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



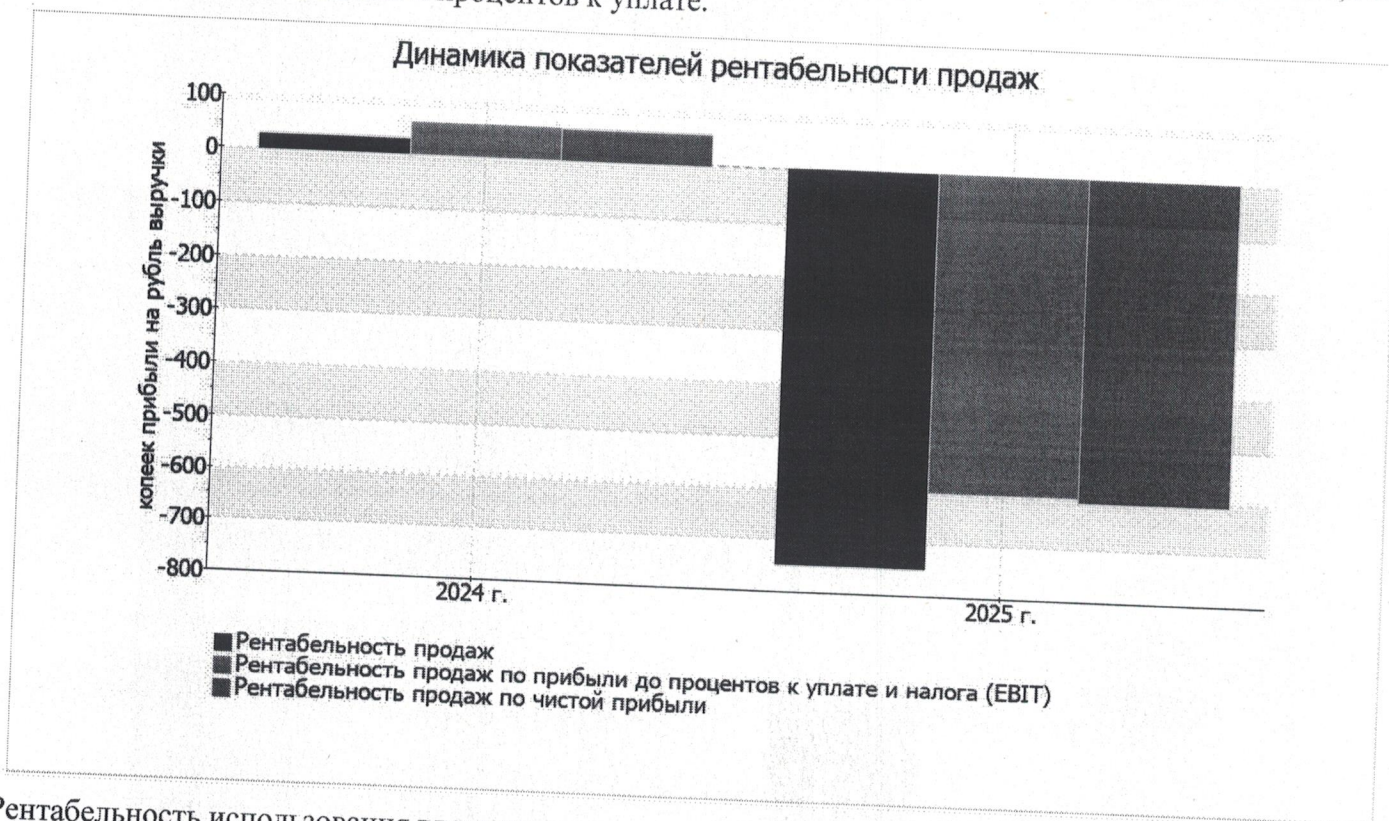
3.2. Анализ рентабельности

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 для данной отрасли: 8% и более.	27,6	-747,5	-775,1	↓
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	59	-596,6	-655,6	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	55,1	-604,3	-659,4	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Горицы" за данный период.

За последний период организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере -747,5 копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024) (775,1 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил -596,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Горицы" содержалось -596,6 коп. убытка 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)	-	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -27 262 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г. и -24 567 тыс. руб. по итогам предыдущего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2025 год отсутствует.

за 2025 год рентабельность активов имеет неудовлетворительное значение (-5%).

4. ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АНАЛИЗА

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2025) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Горицы" за весь рассматриваемый период.

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

- критическое значение коэффициента автономии (-0,63), 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, равное -259,6, является критическим;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормативного значения;
- падение рентабельности продаж (-775,1 процентных пункта от рентабельности 27,6% за аналогичный период прошлого года);
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -63% (нормальное значение: 75% и более);
- за последний год получен убыток от продаж (-3 334 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-4 858 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составил -2 695 тыс. руб.; отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (-655,6 коп. от данного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

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

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующее – неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.