Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО КЛЕВЕР

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5614077389

Код причины постановки на учет (КПП): 561401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (ОКВЭД 56.29).

2. Анализ финансового положения

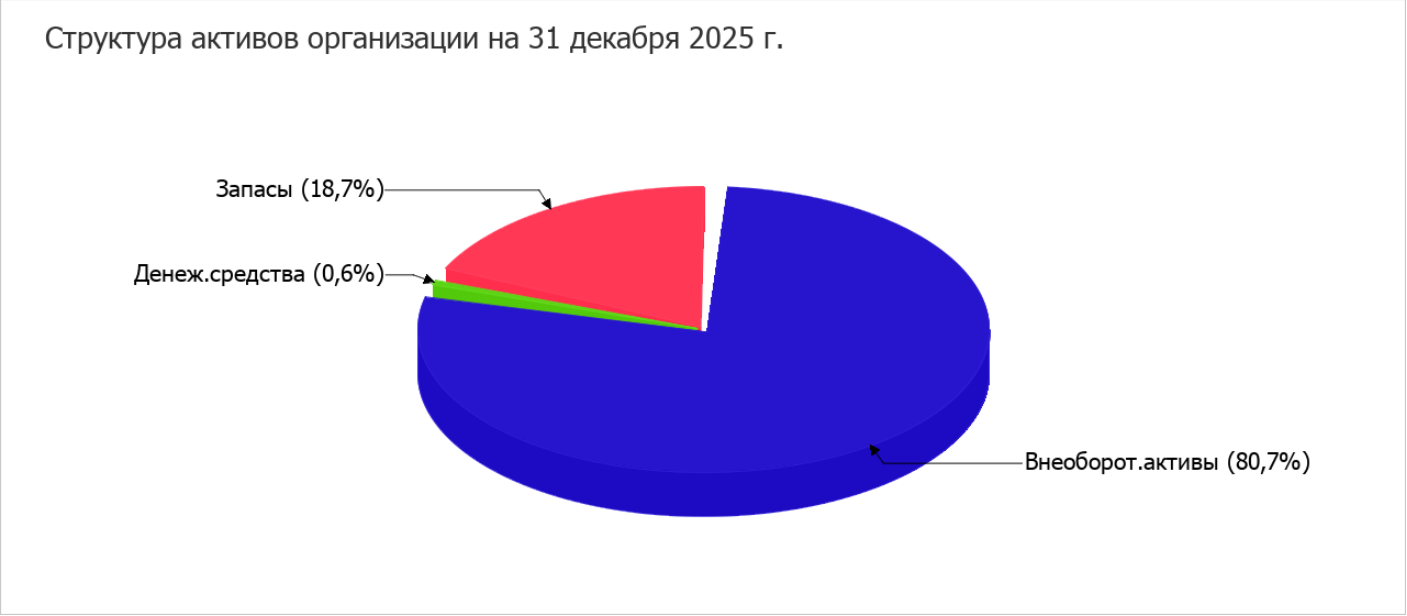
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	16 852	15 184	72,7	70,9	-1 668	-9,9
Оборотные	6 333	3 636	27,3	17	-2 697	-42,6
Пассив						
Собственный капитал	86	444	0,4	2,1	+358	+5,2 раза
Долгосрочные обязательства	23 099	20 967	99,6	97,9	-2 132	-9,2
Краткосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	23 185	21 411	100	100	-1 774	-7,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31.12.2025 характеризуется таким соотношением: 80,7% внеоборотных активов и 19,3% текущих. Активы организации за весь период уменьшились на 1 774 тыс. руб. (на 7,7%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился в 5,2 раза, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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):

- запасы – 2 729 тыс. руб. (62,1%)
- материальные внеоборотные активы – 1 668 тыс. руб. (37,9%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "долгосрочные заемные средства" (-2 132 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за год).

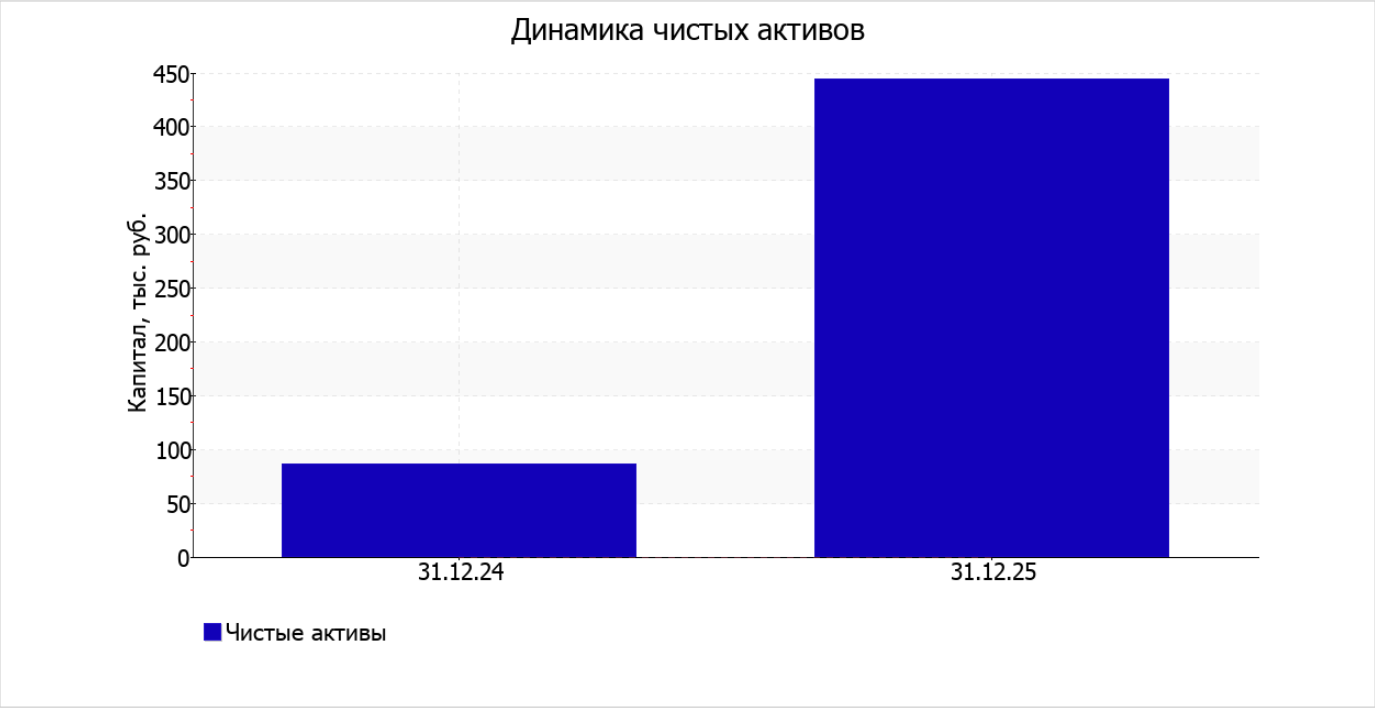
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (+32 тыс. руб. и +358 тыс. руб. соответственно).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 444 тыс. руб. за весь рассматриваемый период наблюдалось весьма значительное, в 5,2 раза, повышение собственного капитала.

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	86	444	0,4	2,1	+358	+5,2 раза

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов в 5,2 раза за год. 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 представлено на следующем графике.



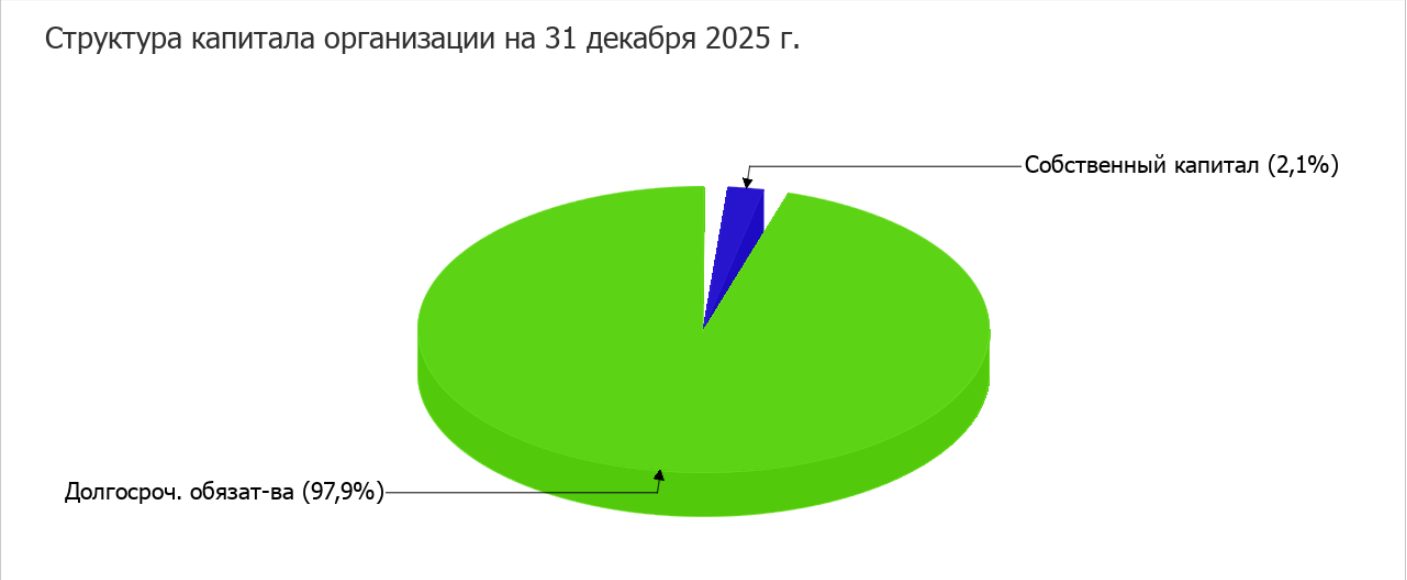
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	<0,01	0,02	+0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2,65	-4,05	-1,4	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	1	1	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-2,68	-4,18	-1,5	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0	0	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил 0,02. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (2%) в общем капитале организации. в течение анализируемого периода наблюдалось стремительное, на 0,02, повышение коэффициента автономии.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что краткосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами значительно уменьшился до -4,05 (-1,4). на последний день анализируемого периода значение коэффициента можно охарактеризовать как явно не соответствующее норме.

изменений коэффициента покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период не отмечено, значение осталось на уровне 1. Значение коэффициента на 31.12.2025 полностью соответствует нормативному значению (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 100%).

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2025 г. составило -4,18. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов существенно уменьшился (на 1,5). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2025 г. имеет крайне неудовлетворительное значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие краткосрочной задолженности при 100% долгосрочной.

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	–	–	–	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	–	–	–	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более.

[На конец периода] при норме 1,9 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение –. За анализируемый период коэффициент остался неизменным.

Соответствующим норме, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (– при норме 0,25). При этом с начала период коэффициент не изменился.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

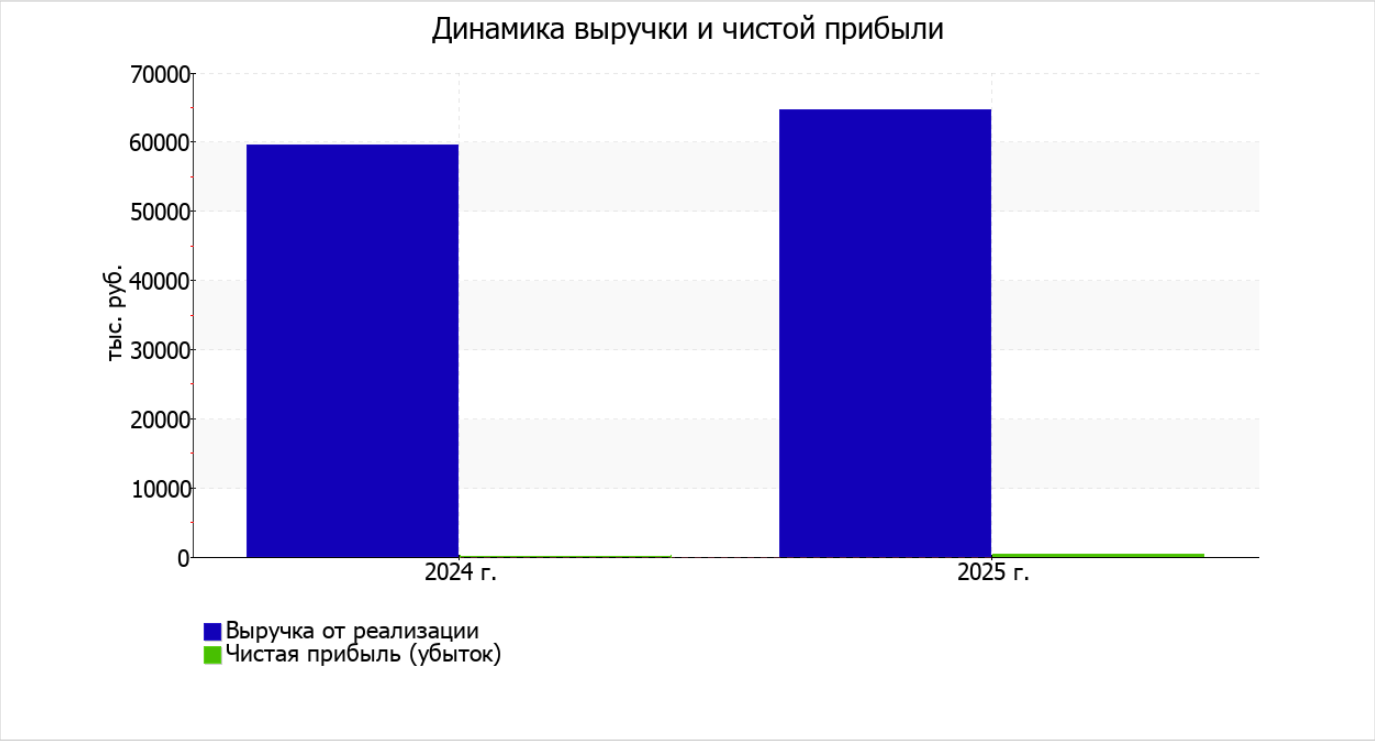
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО КЛЕВЕР за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 3 390 тыс. руб., что составило 5,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 4 589 тыс. руб., или на 57,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 5 148 и 9 737 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+18,9%) опережает изменение выручки (+8,7%)

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	59 504	64 652	+5 148	+8,7	62 078
2. Расходы по обычным видам деятельности	51 525	61 262	+9 737	+18,9	56 394
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	7 979	3 390	-4 589	-57,5	5 685
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 891	–	+1 891	↑	-946
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	6 088	3 390	-2 698	-44,3	4 739
6. Проценты к уплате	2 442	2 272	-170	-7	2 357
7. Налоги на прибыль (доходы)	3 570	684	-2 886	-80,8	2 127
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	76	434	+358	+5,7 раза	255

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



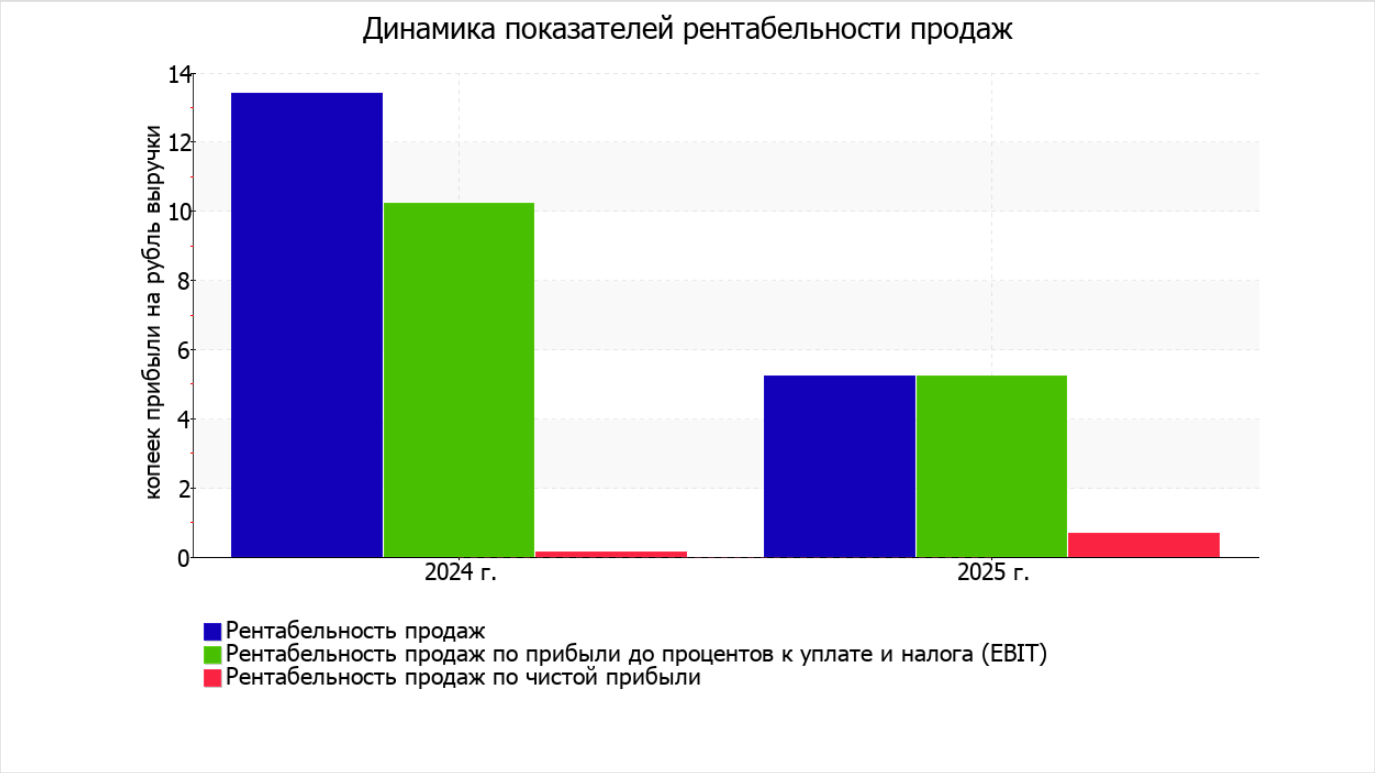
3.2. Анализ рентабельности

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: не менее 8%.	13,4	5,2	-8,2	-60,9
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10,2	5,2	-5	-48,8
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	0,1	0,7	+0,6	+5,3 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО КЛЕВЕР.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 5,2 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024) (-8,2 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 5,2%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 5,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	163,8	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	15,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 1,638 руб. чистой прибыли.

за 2025 год значение рентабельности активов (1,9%) соответствует норме.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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: 87 и менее дн.)	28	13
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 17 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	0	–
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 107 и менее дн.)	126	2,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	1	244

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

Данные об оборачиваемости активов за год свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 126 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода (31.12.2025)) и результатов деятельности ООО КЛЕВЕР в течение анализируемого периода.

Следующие 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за последний год наблюдалось увеличение чистых активов;
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ООО КЛЕВЕР уменьшились на 1 774 тыс. руб. (на 7,7%);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 434 тыс. руб. (+358 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (2%);
- недостаточная рентабельность активов (1,9% за последний год);
- значительное падение прибыльности продаж (-8,2 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному, равной 13,4%);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-5 коп. от аналогичного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2025 год получена прибыль от продаж (3 390 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-4 589 тыс. руб.).

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -4,05, не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

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