

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АТЛАС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3525396774

Код причины постановки на учет (КПП): 352501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

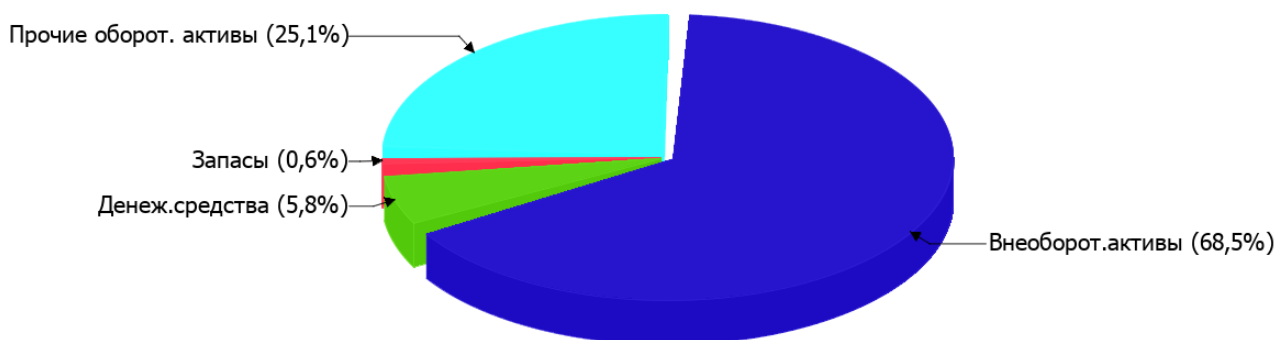
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	174 093	186 141	73	68,5	+12 048	+6,9
Оборотные	64 490	85 437	27	31,5	+20 947	+32,5
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	106 042	137 816	44,4	50,7	+31 774	+30
Долгосрочные обязательства	116 669	111 624	48,9	41,1	-5 045	-4,3
Краткосрочные обязательства	15 871	22 138	6,7	8,2	+6 267	+39,5
Валюта баланса	238 582	271 578	100	100	+32 996	+13,8

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31 декабря 2025 г. в активах организации доля текущих активов составляет 1/3, а внеоборотных средств, соответственно, 2/3. Активы организации за последний год увеличились на 32 996 тыс. руб. (на 13,8%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 30%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:

## Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, 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 – 16 262 тыс. руб. (49,3%)
- материальные внеоборотные активы – 11 763 тыс. руб. (35,7%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 4 140 тыс. руб. (12,5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 31 774 тыс. руб. (52,8%)
- долгосрочные заемные средства – 22 116 тыс. руб. (36,8%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 6 267 тыс. руб. (10,4%)

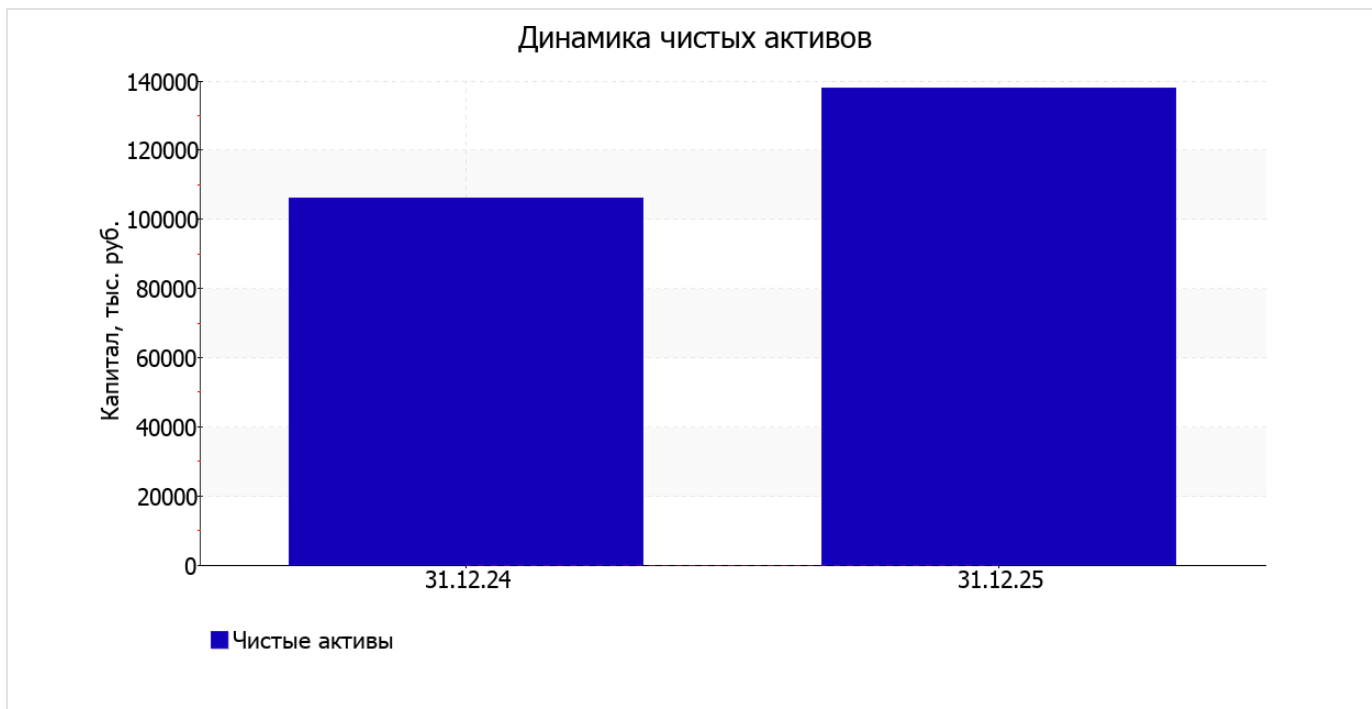
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "другие долгосрочные обязательства" в пассиве (-27 161 тыс. руб. ).

на 31 декабря 2025 г. собственный капитал организации составил 137 816,0 тыс. руб., вместе с тем, на первый день анализируемого периода собственный капитал организации равнялся 106 042,0 тыс. руб. (имело место увеличение на 31 774,0 тыс. руб., или на 30%).

## 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	106 042	137 816	44,4	50,7	+31 774	+30

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 30% 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 представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

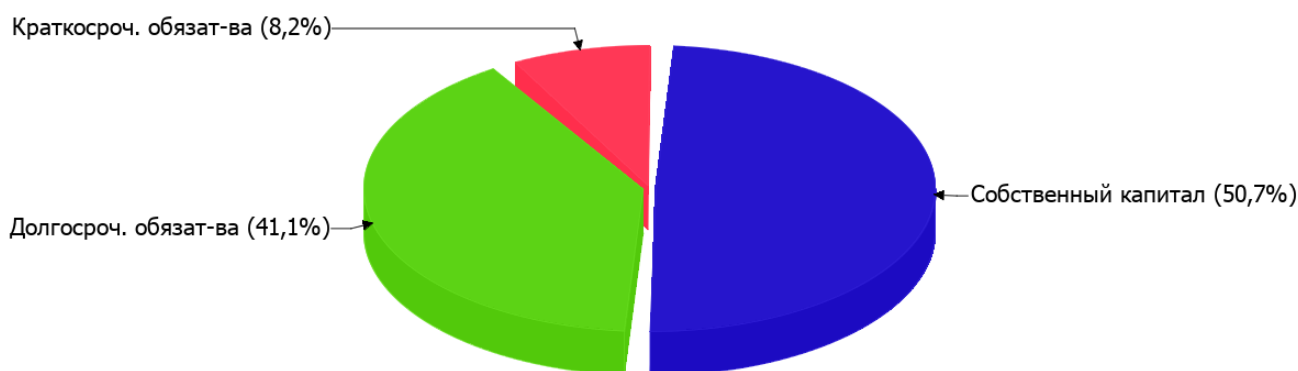
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,44	0,51	+0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,06	-0,57	+0,49	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,93	0,92	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-63,9	-30,02	+33,88	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,12	0,17	+0,05	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил **0,51**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о том, что доля собственного капитала в общем капитале организации составляет **51%**, соответствуя общепринятому критерию (нормальное значение: 0,45 и более, оптимальное 0,55-0,7). за весь анализируемый период коэффициент автономии возрос на **0,07**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2025) равнялся **-0,57**. за год имело место существенное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (**+0,49**). коэффициент на последний день анализируемого периода (31.12.2025) имеет критическое значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций снизился всего на **0,01**, до **0,92**. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. вполне соответствует норме.

на последний день анализируемого периода (31.12.2025) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **-30,02**. коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период возрос на **33,88**. на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (83,4% и 16,6% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности выросла на 4,6%.

## 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	4,06	3,86	-0,2	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,73	0,71	-0,02	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **3,86**. При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-0,2**.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,71**. В тоже время за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,02**.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

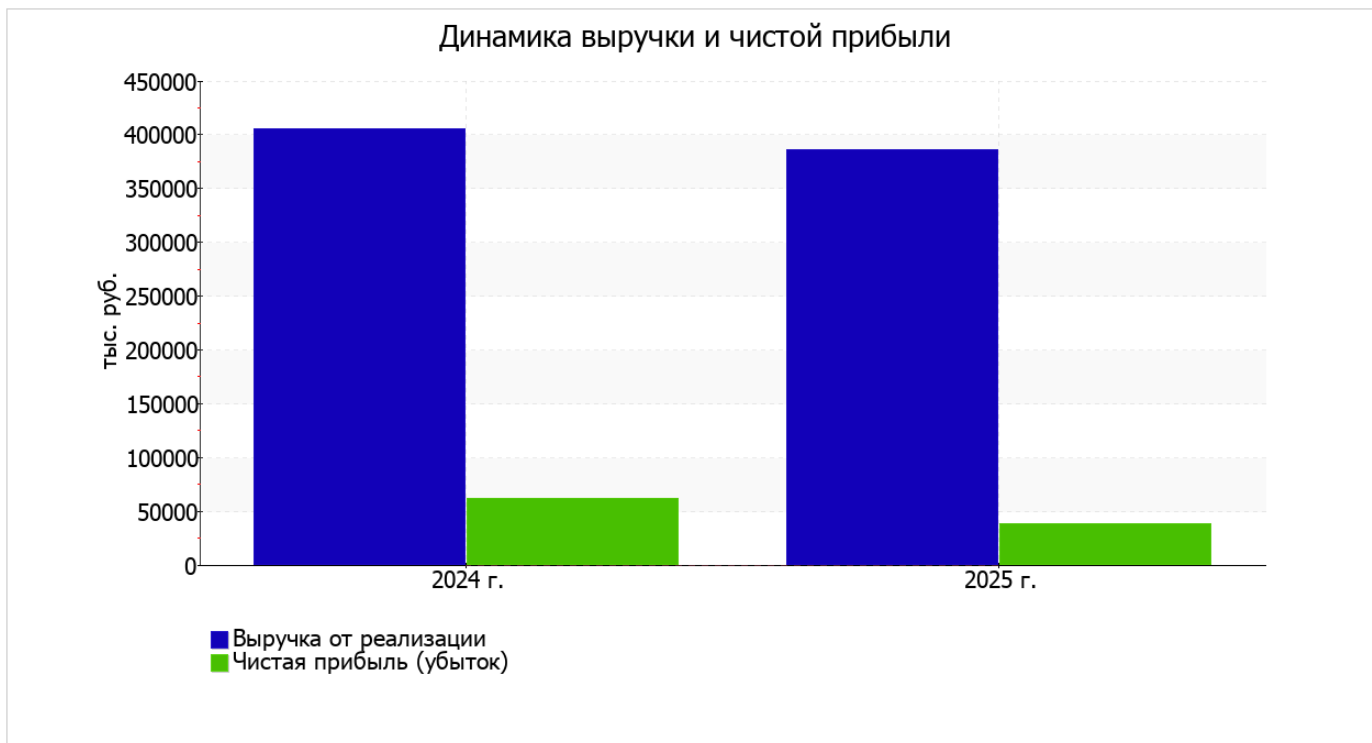
Основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АТЛАС" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере 43 642 тыс. руб., что составило 11,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 20 064 тыс. руб., или на 31,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 19 488 тыс. руб. при одновременном росте на 576 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	405 933	386 445	-19 488	-4,8	396 189
2. Расходы по обычным видам деятельности	342 227	342 803	+576	+0,2	342 515
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	63 706	43 642	-20 064	-31,5	53 674
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	1 071	-3 835	-4 906	↓	-1 382
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	64 777	39 807	-24 970	-38,5	52 292
6. Проценты к уплате	12	860	+848	+71,7 раза	436
7. Налоги на прибыль (доходы)	2 441	633	-1 808	-74,1	1 537
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	62 324	38 314	-24 010	-38,5	50 319

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



### 3.2. Анализ рентабельности

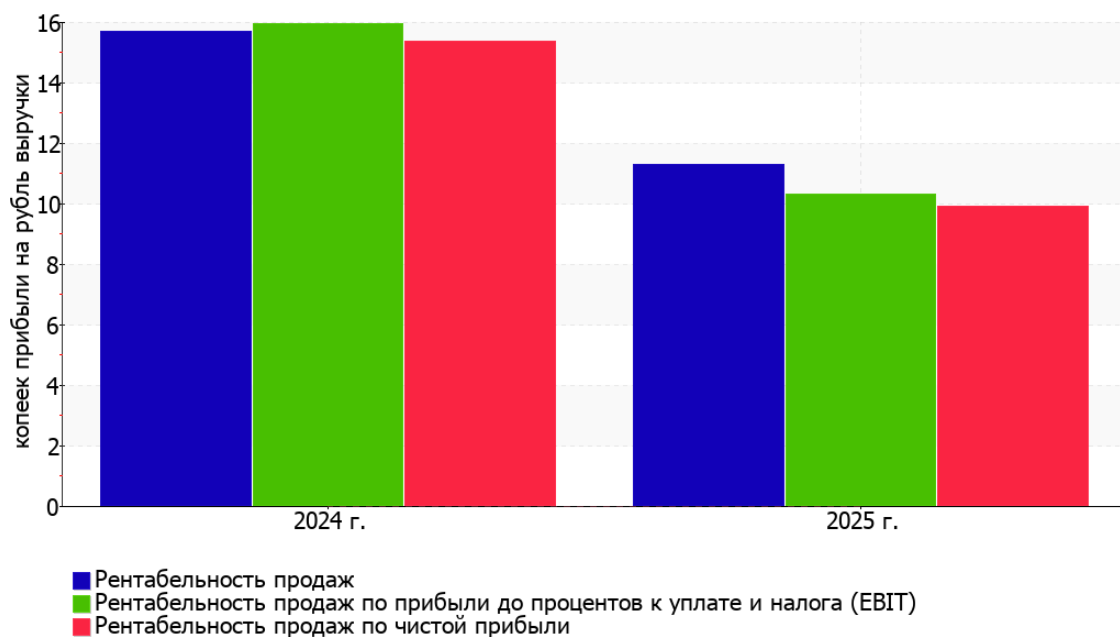
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	15,7	11,3	-4,4	-28
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	16	10,3	-5,7	-35,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	15,4	9,9	-5,5	-35,4

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

Рентабельность продаж за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составила **11,3%**. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, **(-4,4%)**.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил **10,3%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **10,3** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	31,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	15	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	16,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,314 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 15%, можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее.

### 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: не более 106 дн.)	71	5,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	18	20,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 171 дн.)	241	1,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	115	3,2

\* 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 241 календарный день.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АТЛАС" в течение анализируемого периода.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (15% за 2025 год);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 92% от общего капитала организации).

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

- доля собственного капитала в активах организации составляет 51%, что укладывается в норму;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (43 642 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-20 064 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 38 314 тыс. руб.

Показатели результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (-4,4 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 15,7%);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-5,7 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2025 имеет крайне неудовлетворительное значение, равное **-0,57**.

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и, возможно, долгосрочной перспективе. При данных финансовых показателях ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АТЛАС" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.