

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью "ЭЛЛАДА" Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1001283339 Код причины постановки на учет (КПП): 100101001
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	1 243	664	6,9	6,1	-579	-46,6
Оборотные	16 864	10 297	93,1	93,1	-6 567	-38,9
Пассив						
Собственный капитал	13 839	9 232	76,4	84,2	-4 607	-33,5
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–

Краткосрочные обязательства	4 949	1 730	27,3	15,8	-3 219	-65,0
Валюта баланса	18 107	10 962	100	100	-7 145	-39,5

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2025 характеризуются значительной долей (93,9%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за год уменьшились на 7145 тыс. руб. (на 39,5%). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 33,3%. отстające снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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): денежные средства и денежные эквиваленты – 5 843 тыс. руб. (65,1%) финансовые и другие оборотные активы – 2 560 тыс. руб. (28,5%) материальные внеоборотные активы – 579 тыс. руб. (6,4%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам: капитал и резервы – 4 607 тыс. руб. (58,9%)

краткосрочные заемные средства – 1 751 тыс. руб. (22,4%)

краткосрочная кредиторская задолженность – 1 468 тыс. руб. (18,8%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (+1836 тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31 декабря 2025 г. составил 9 232,0 тыс. руб. снижение собственного капитала за год составило 4 607,0 тыс. руб.

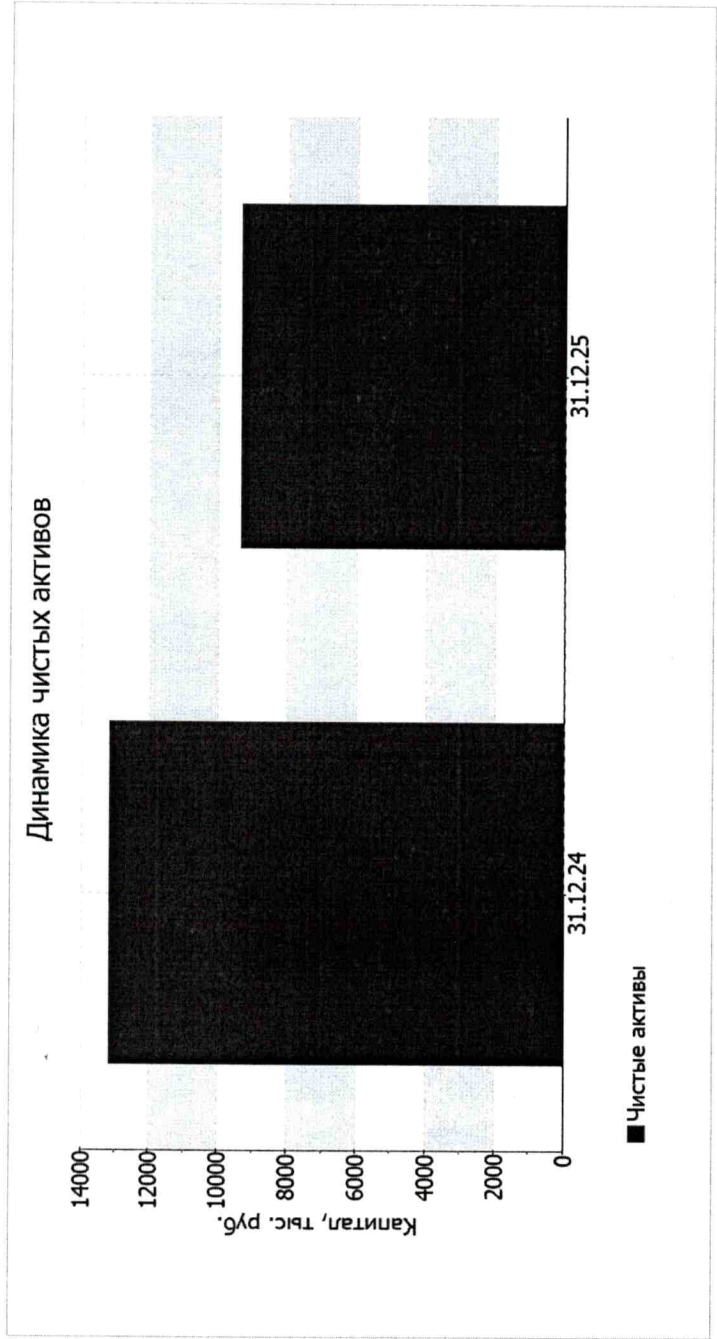
2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Показатель						
1. Чистые активы	13 158	9 232	72,7	84,2	-3 926	-30

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако необходимо отметить снижение чистых активов на 29,8 % в течение анализируемого периода. 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.

С

Г



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	0,76	0,84	+0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,75	0,83	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,76	0,84	+0,08	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75
Коэффициент обеспеченности запасов	4,88	2	-2,94	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил 0,83. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (83%) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь рассматриваемый период имел место ощутимый рост коэффициента автономии, составивший 0,07.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

за весь рассматриваемый период имел место заметный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами до 0,83 (на 0,08). коэффициент на последний день анализируемого периода демонстрирует очень хорошее значение.

коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода ощутимо вырос до 0,84 (+0,08). Значение коэффициента на 31.12.2025 соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 84%).

на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 1,94. в течение анализируемого периода отмечено сильное падение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на 2,94. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является вполне соответствующее нормальному. Коэффициент краткосрочной задолженности Общества с ограниченной ответственностью "ЭЛЛАДА" 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	3,41	5,95	+2,54	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,44	0,75	-0,69	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, соответствующее норме (5,95 при нормативном значении 1,9). [За весь период] коэффициент вырос на 2,54.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (0,75).

При этом за последний год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на - 0,69.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

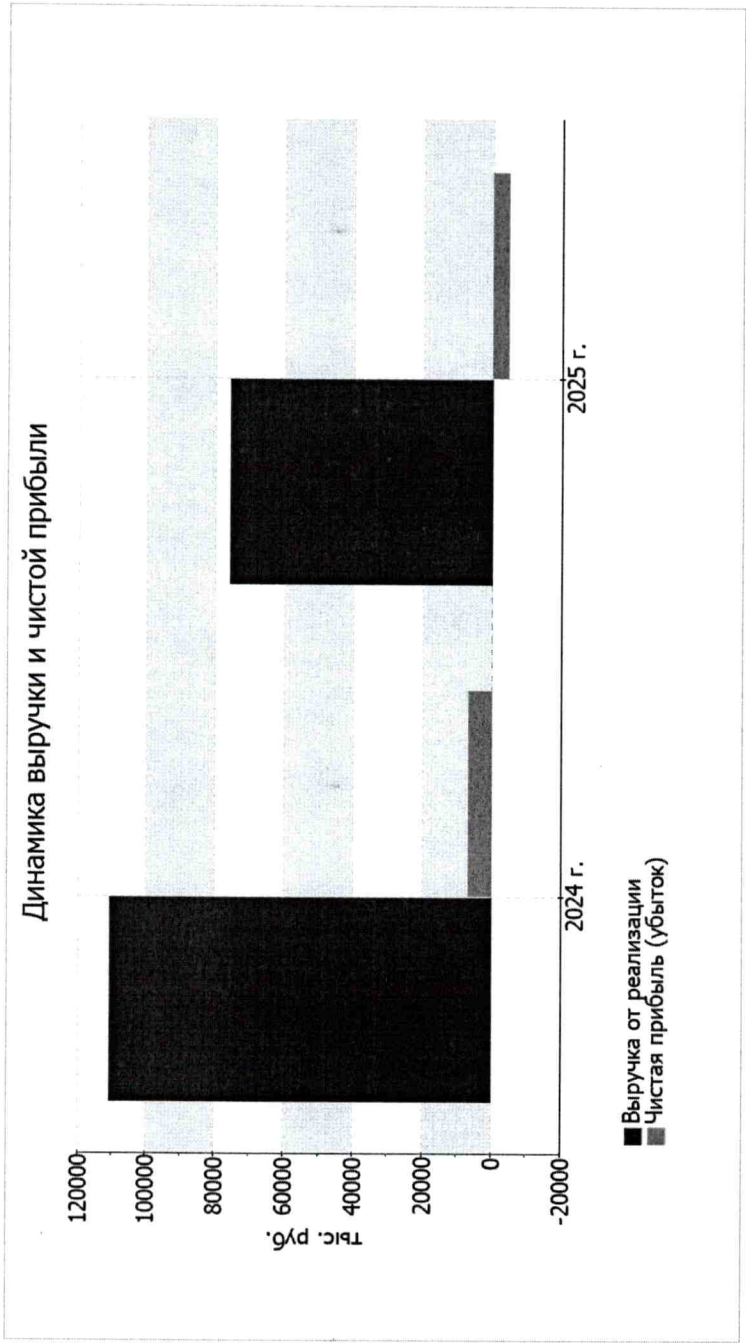
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты Деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ЭЛЛАДА" за последний год и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила убыток от продаж в размере 1 053 тыс. руб., что равняется 1,4% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда была получена прибыль в сумме 11 496 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 35 153 и 22 604 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-31,7%) опережает изменение расходов (-22,8%)

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	110 746	75 593	-35 153	-31,7	93 170
2. Расходы по обычным видам деятельности	99 250	76 646	-22 604	-22,8	87 948
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	11 496	-1 053	-12 549	↓	5 222
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2 310	-2 087	+223	↑	-2 199
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	9 186	-3 140	-12 326	↓	3 023
6. Проценты к уплате	696	412	-284	-40,8	554
7. Налоги на прибыль (доходы)	-1 927	-1 040	+887	↑	-1 484
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	6 563	-4 592	-11 155	↓	986

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общества с ограниченной ответственностью "ЭЛЛАДА" в течение всего анализируемого периода.



3.2. Анализ рентабельности

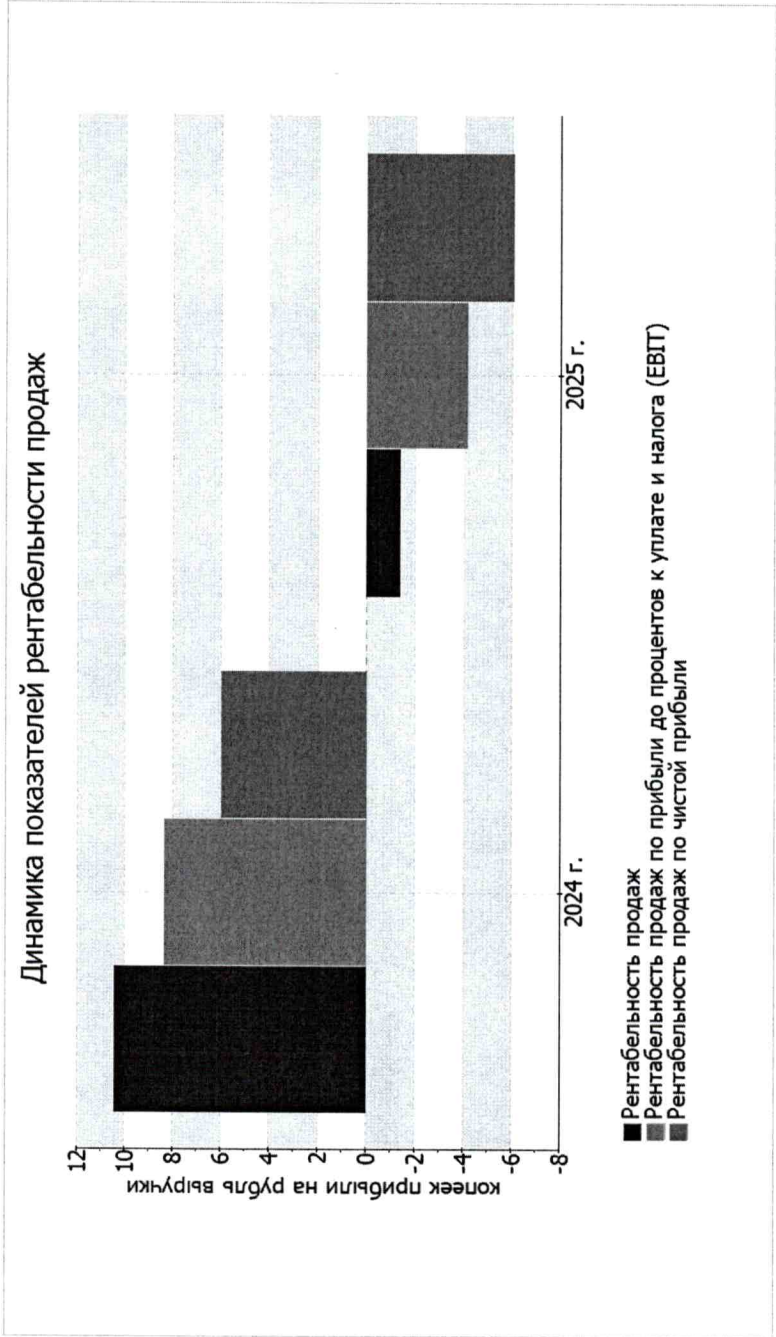
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя
	2024 г.	2025 г.	
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.	10,4	-1,4	-11,8
			↓

2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	8,3	-4,2	-12,5	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	5,9	-6,1	-12	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2025 год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности Общества с ограниченной ответственностью "ЭЛЛАДА" за данный период.

Убыток от продаж в анализируемом периоде составляет -1,4% от полученной выручки. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-11,8%).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2025 составила -4,2%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось -4,2 коп. убытка 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)	-39,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.

Рентабельность активов (ROA)	-31,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-27,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала Общества с ограниченной ответственностью "ЭЛЛАДА" принес 0,396 руб. убытка.

за 2025 год значение рентабельности активов (-31,2%) не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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	Кэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 87 и менее дн.)	66	5,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 17 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	5	68,0
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 107 и менее дн.)	70	5,2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	56	6,6

* 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 70 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2025) и результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "ЭЛЛАДА" за год.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (0,83) можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму;

коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению; полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности; абсолютная финансовая устойчивость превышает норму.

Приведенные ниже 4 показателя финансового положения организации имеют положительные значения: доля собственного капитала неоправданно высока (84%);

чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;

положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации; коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 84% в общей сумме капитала организации).

Показатели результатов деятельности организации, имеющие критические значения:

падение рентабельности продаж (-11,8 процентных пункта от рентабельности 10,4% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);

за последний год получен убыток от продаж (-1 053 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-12 549 тыс. руб.);

убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составил -4 592 тыс. руб.;

отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-12,5 коп. от данного показателя за такой же период прошлого года).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общества с ограниченной ответственностью "ЭЛЛАДА", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

