

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Лед Арт"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2311195476

Код причины постановки на учет (КПП): 231001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий (ОКВЭД 46.69.4).

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	–	0,2	–	-16	-100
Оборотные	9 107	3 036	99,8	100	-6 071	-66,7
Пассив						
Собственный капитал	5 212	-615	57,1	-20,3	-5 827	↓
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	3 911	3 651	42,9	120,3	-260	-6,6
Валюта баланса	9 123	3 035	100	100	-6 088	-66,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на 6 088 тыс. руб. (на 66,7%). Отмечая значительное снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 111,8%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

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):

- запасы – 5 356 тыс. руб. (88%)
- финансовые и другие оборотные активы – 596 тыс. руб. (9,8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "капитал и резервы" (-5 827 тыс. руб., или 95,7% вклада в снижение пассивов организации за последний год).

на 31 декабря 2025 г. собственный капитал организации равнялся -615 тыс. руб.; это на 5 827,0 тыс. руб. меньше, чем на 31 декабря 2024 г.

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	5 212	-616	57,1	-20,3	-5 828	↓

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Лед Арт" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). К тому же необходимо отметить снижение чистых активов за весь анализируемый период. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям.

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	0,57	-0,2	-0,77	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,57	-0,2	-0,77	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,57	-0,2	-0,77	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,73	-0,35	-1,08	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 по состоянию на 31.12.2025 составил **-0,2**. Полученное значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и полной зависимости организации от заемного капитала . за весь рассматриваемый период наблюдалось очень сильное падение коэффициента автономии – на **0,77**.

коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2025 г. составил **-0,2**. наблюдалось очень сильное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за год – на **0,77**. коэффициент на последний день анализируемого периода (31.12.2025) имеет крайне неудовлетворительное значение.

в течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций очень сильно снизился – с **0,57** до **-0,2** (т. е. на **0,77**). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже допустимой величины.

на 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-0,35**. в течение анализируемого периода наблюдалось весьма значительное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов – на **1,08**. коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2025 имеет крайне неудовлетворительное значение.

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	2,33	0,83	-1,5	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,1	0,08	-0,02	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**0,83**) не соответствует норме. При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-1,5**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение ниже нормы (**0,08**). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент абсолютной ликвидности снизился на **-0,02**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

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

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила убыток от продаж в размере **5 688** тыс. руб., что составляет 16,2% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имела место прибыль в сумме **5 989** тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной

деятельности (на 6 931 и 18 608 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+84,1%) опережает изменение выручки (+24,7%)

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	28 117	35 048	+6 931	+24,7	31 583
2. Расходы по обычным видам деятельности	22 128	40 736	+18 608	+84,1	31 432
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	5 989	-5 688	-11 677	↓	151
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	28	215	+187	+7,7 раза	122
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	6 017	-5 473	-11 490	↓	272
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	290	353	+63	+21,7	322
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	5 727	-5 826	-11 553	↓	-50

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 4%.	21,3	-16,2	-37,5	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	21,4	-15,6	-37	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	20,4	-16,6	-37	↓

Все три показателя рентабельности за 2025 год, приведенные в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен как убыток от продаж, так и в целом убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

Рентабельность продаж за 2025 год составила -16,2%. К тому же имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчетному, (-37,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составил -15,6%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Лед Арт" содержалось -15,6 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)	-253,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 17%.
Рентабельность активов (ROA)	-95,8	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-238,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес убыток в размере **2,535** руб.

за последний год значение рентабельности активов (**-95,8%**) 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	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 131 дн.)	63	5,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	—	—
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	39	9,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 142 дн.)	63	5,8
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	24	15,2

* 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 63 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Лед Арт" в течение анализируемого периода

С критической стороны финансовое положение и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Лед Арт" характеризуют такие показатели:

- критическое значение коэффициента автономии (**-0,2**), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых

активов;

- по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,2) не соответствует нормативному и находится в области критических значений;
- существенно ниже нормального значения коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- падение рентабельности продаж (-37,5 процентных пункта от рентабельности 21,3% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024));
- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -20% (нормальное значение для данной отрасли: 65% и более));
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2025 год получен убыток от продаж (-5 688 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-11 677 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составил -5 826 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-37 коп. от данного показателя за аналогичный период прошлого года).

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент абсолютной ликвидности не укладывается в нормативное значение.

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью "Лед Арт" не в полной мере соответствует принятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. При этом у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.