Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ЮНИОН КОМПАНИ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4632186597

Код причины постановки на учет (КПП): 463201001

Основным видом деятельности является - Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий (ОКВЭД 72.60).

Юридический адрес: 305029, Курская обл, Курск, Хуторская ул, дом № 1-11

- Ф.И.О. руководителя : Цуканов Алексей Васильевич

- среднесписочная численность работников за отчетный период – 1 человек

2. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.Анализ финансового положения

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	–	–	–	–	–	–
Оборотные	1 703	1 024	100	100	-679	-39,9
Пассив						
Собственный капитал	1 699	1 024	99,8	100	-675	-39,7
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	4	–	0,2	–	-4	-100
Валюта баланса	1 703	1 024	100	100	-679	-39,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2025) характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за год уменьшились на 679 тыс. руб. (на 39,9%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации (уменьшился на 675 тыс. руб.).

Снижение активов организации связано, в основном, со снижением показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 714 тыс. руб. (или 97,1% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "капитал и резервы" (-675 тыс. руб., или 99,4% вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (+56 тыс. руб.).

на 31.12.2025 собственный капитал организации равнялся 1 024,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода изменение собственного капитала составило -675 тыс. руб.

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	1 699	1 024	99,8	100	-675	-39,7

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 39,7% за последний год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.

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	1	1	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	1	1	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	1	1	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,88	1,07	-0,81	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 1. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "ЮНИОН КОМПАНИ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 100% в общем капитале организации). коэффициент автономии за год практически не претерпел изменений, увеличившись всего лишь менее чем на 0,01.

в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос всего менее чем на 0,01, до 1. на 31.12.2025 значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период вырос всего менее чем на 0,01, до 1. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2025) вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 100%).

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 1,07, однако на 31 декабря 2024 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов был существенно выше – 1,88 (т.е. произошло уменьшение на 0,81). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2025 демонстрирует исключительно хорошее значение.

Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	425,75	–	-425,75	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	9	–	-9	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (– при нормативном значении 1,8). Несмотря на это следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент снизился на -425,75.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (–). При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на -9.

Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ЮНИОН КОМПАНИ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 52 тыс. руб., что составило 27,7% от выручки. В прошлом периоде, напротив, имел место убыток в сумме 3 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 267 и 322 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (- 70,3%) опережает изменение выручки (-58,7%)

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	455	188	-267	-58,7	322
2. Расходы по обычным видам деятельности	458	136	-322	-70,3	297
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-3	52	+55	↑	25

4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	–	-722	-722	–	-361
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-3	-670	-667	↓	-337
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	12	4	-8	-66,7	8
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-15	-674	-659	↓	-345

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "ЮНИОН КОМПАНИ" в течение всего анализируемого периода.

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.	-0,7	27,7	+28,4	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-0,7	-356,4	-355,7	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	-3,3	-358,5	-355,2	↓

[За последний период] организация получила прибыль от продаж и убыток в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения первого и отрицательные значения двух других показателей рентабельности, приведенных в таблице.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 27,7 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024) (+28,4 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил -356,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось -356,4 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)	-49,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 17%.
Рентабельность активов (ROA)	-49,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 7%.

Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-49,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес убыток в размере 0,495 руб.

за период 01.01–31.12.2025 значение рентабельности активов (-49,4%) не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

Выводы по результатам анализа

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 1, является, без сомнения, хорошим;
- рост рентабельности продаж (+28,4 процентных пункта от рентабельности -0,7% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024));
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период 01.01–31.12.2025 получена прибыль от продаж (52 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+55 тыс. руб.).

Основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения.