

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Электрокомплект"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6658410053

Код причины постановки на учет (КПП): 667901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры (ОКВЭД 27.12).

2. Анализ финансового положения Общества с ограниченной ответственностью "Электрокомплект"

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						
1. Внеоборотные активы	8 569	5 400	8,4	7,1	-3 169	-37
в том числе: основные средства	8 569	5 400	8,4	7,1	-3 169	-37
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	93 424	71 135	91,6	92,9	-22 289	-23,9
в том числе: запасы	14 539	94	14,3	0,1	-14 445	-99,4
дебиторская задолженность	60 232	64 834	59,1	84,7	+4 602	+7,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	18 653	6 207	18,3	8,1	-12 446	-66,7
Пассив						
1. Собственный капитал	5 775	6 879	5,7	9	+1 104	+19,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	96 218	69 656	94,3	91	-26 562	-27,6
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	101 993	76 535	100	100	-25 458	-25

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2025 характеризуется большой долей (92,9%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 25 458 тыс. руб. (на 25%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 19,1%, 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 – 14 445 тыс. руб. (48,1%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 12 446 тыс. руб. (41,4%)
- основные средства – 3 169 тыс. руб. (10,5%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (-26 562 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

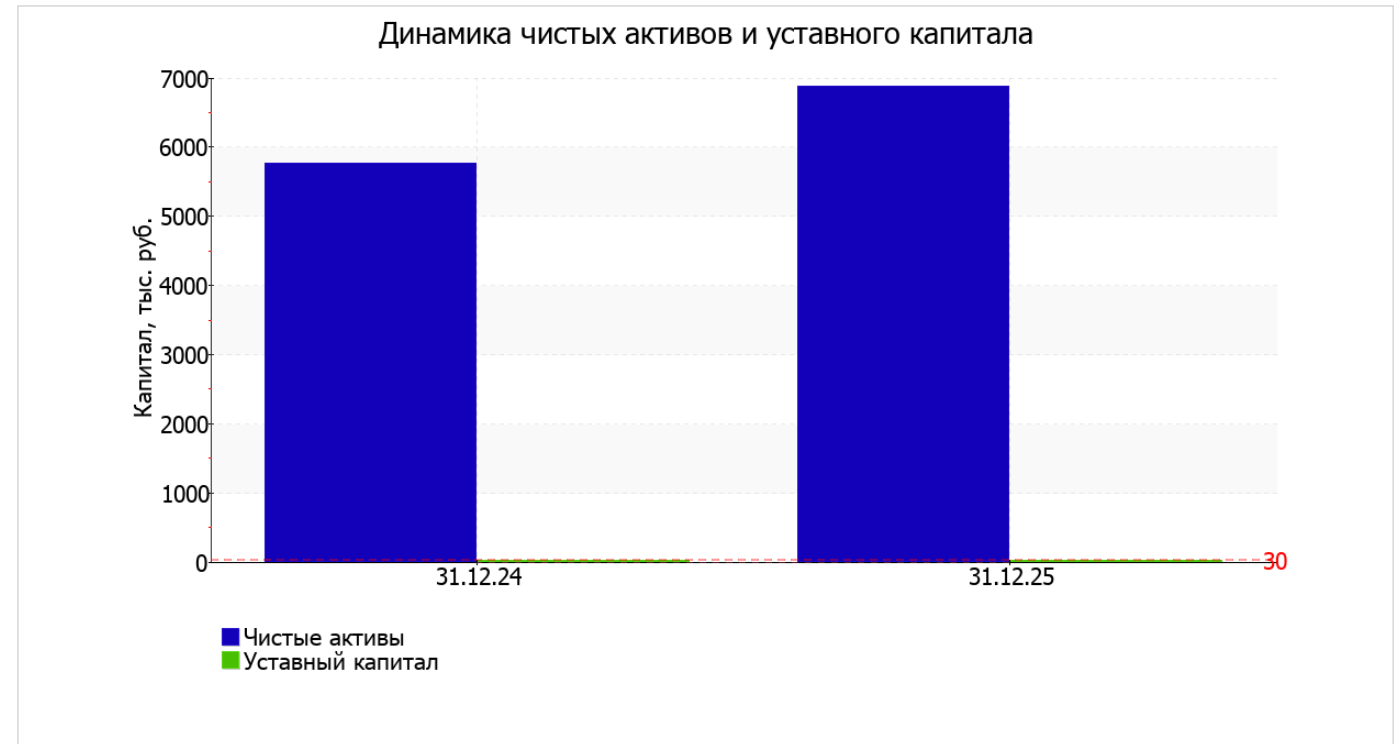
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "дебиторская задолженность" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+4 602 тыс. руб. и +1 104 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2025 составил 6 879,0 тыс. руб., при том что на первый день анализируемого периода (31 декабря 2024 г.) собственный капитал организации был меньше – 5 775,0 тыс. руб. (увеличение составило 1 104,0 тыс. руб.).

2.2. Чистые активы 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	5 775	6 879	5,7	9	+1 104	+19,1
2. Уставный капитал	30	30	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	5 745	6 849	5,6	8,9	+1 104	+19,2

Чистые активы организации на 31.12.2025 намного (в 229,3 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 19,1% за последний 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

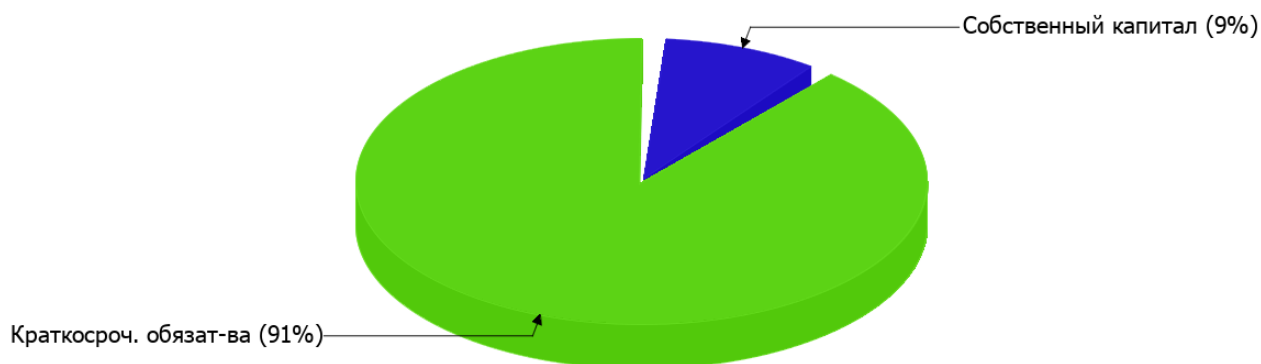
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,06	0,09	+0,03	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,03	0,02	+0,05	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,06	0,09	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,48	0,22	+0,7	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: не менее 0,2.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,19	15,73	+15,92	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 **0,09**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**9%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за весь анализируемый период произошел сильный рост коэффициента автономии, на **0,03**.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



на 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,02**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период увеличился на **0,05**. коэффициент на последний день анализируемого периода имеет значение, не соответствующее нормативному.

С **0,06** до **0,09 (+0,03)** вырос коэффициент покрытия инвестиций за год. Значение коэффициента на 31.12.2025 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **9%**).

на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **15,73**. Это на **15,92** превышает значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на первый день анализируемого периода. на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее 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		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,97	1,02	+0,05	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,82	1,02	+0,2	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,19	0,09	-0,1	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**1,02**) не соответствует норме. При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент вырос на **0,05**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **1,02**. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,09** при норме 0,2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за последний год коэффициент снизился на **-0,1**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Электрокомплект" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **20 973** тыс. руб., что равняется 11,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **17 731** тыс. руб., или в **6,5** раза.

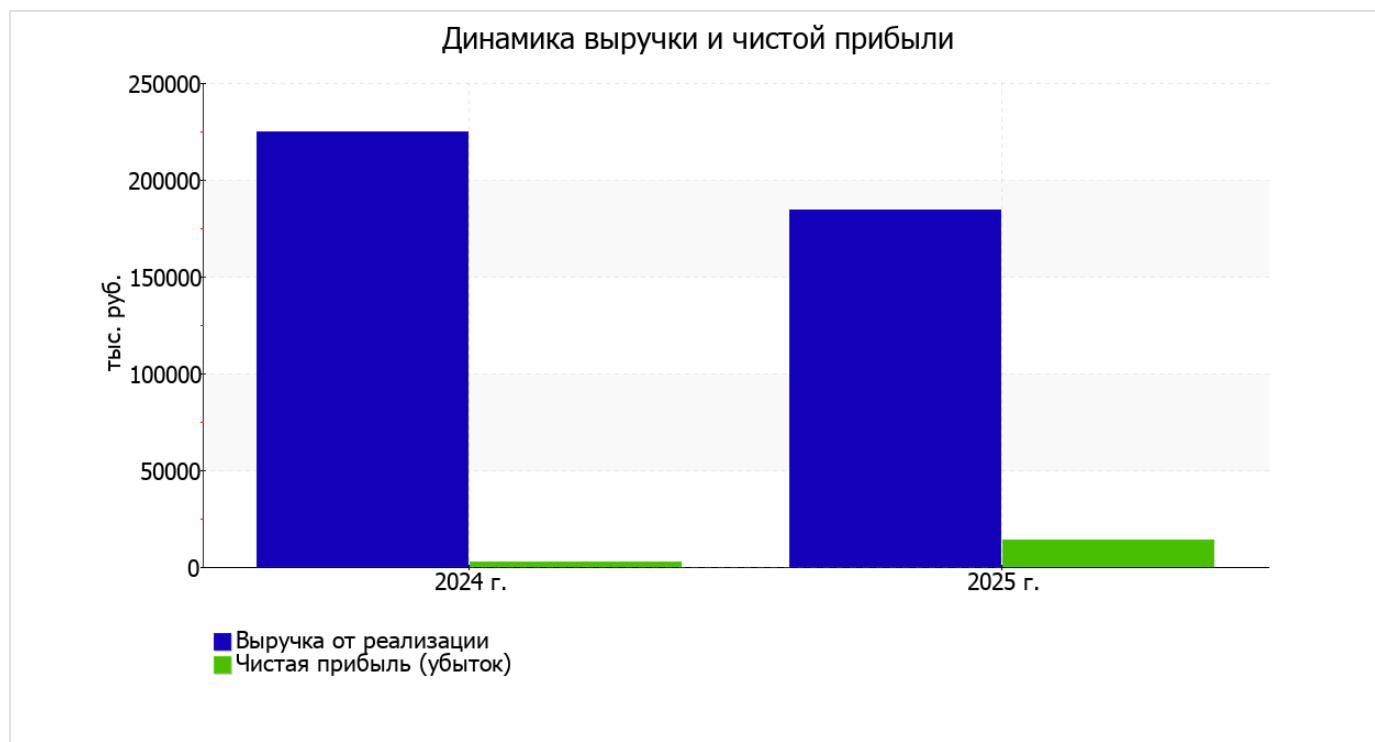
По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 40 509 и 58 240 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-26,3%) опережает изменение выручки (-18%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за год составил 2 337 тыс. руб., что на 2 029 тыс. руб. (в 7,6 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	225 000	184 491	-40 509	-18	204 746
2. Расходы по обычным видам деятельности	221 758	163 518	-58 240	-26,3	192 638
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 242	20 973	+17 731	+6,5 раза	12 108
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-308	-2 337	-2 029	↓	-1 323
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 934	18 636	+15 702	+6,4 раза	10 785
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-292	-4 676	-4 384	↓	-2 484
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	2 642	13 960	+11 318	+5,3 раза	8 301
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	2 642	13 960	+11 318	+5,3 раза	8 301
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	1 104	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



3.2. Анализ рентабельности

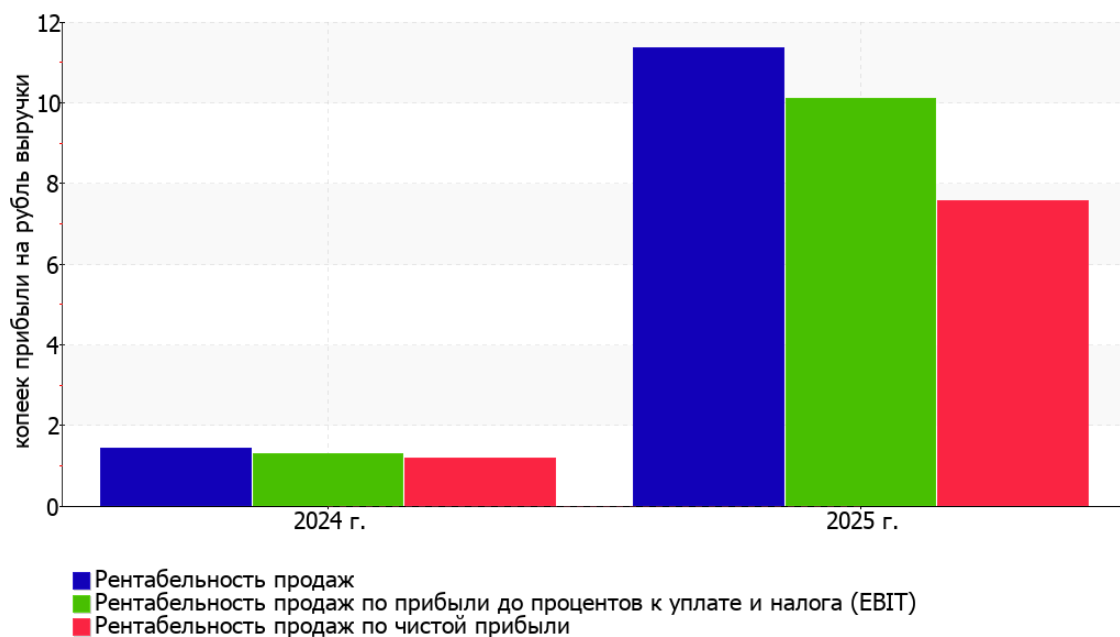
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 5% и более.	1,4	11,4	+10	+7,9 раза
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,3	10,1	+8,8	+7,7 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	1,2	7,6	+6,4	+6,4 раза

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **11,4** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (+10 коп.).

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила **10,1**%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Электрокомплект" содержалось **10,1** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



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

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	220,6	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	15,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	294,5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 2,206 руб.

рентабельность активов за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 15,6%.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 172 дн.)	163	2,2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 58 и менее дн.)	16	22,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.)	124	3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	164	2,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 199 дн.)	177	2,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	13	29,2

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 177 календарных дней. При этом требуется 16 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Электрокомплект".

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (15,6% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+10 процентных пункта от рентабельности 1,4% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 получена прибыль от продаж (20 973 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+17 731 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 13 960 тыс. руб. (+11 318 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "Электрокомплект" (+8,8 коп. к 1,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели финансового положения организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (9%);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2025 имеет значение, не укладывающееся в норматив (0,02);
- коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже нормального значения;
- ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности.

С хорошей стороны финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "Электрокомплект" характеризуют такие показатели:

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормальному значению;
- положительная динамика изменения собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Электрокомплект" при том что, активы организации уменьшились на 25 458 тыс. руб. (на 25%).

Среди всех полученных в ходе анализа показателей имеется один, имеющий значение на границе нормативного – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 9% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более).

Как следует из приведенного анализа, основная масса финансовых показателей укладывается в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общества с ограниченной ответственностью "Электрокомплект" имеются все возможности для эффективной деятельности.