

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Светогруз"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5473015570

Код причины постановки на учет (КПП): 547301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети интернет (ОКВЭД 47.91.2).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

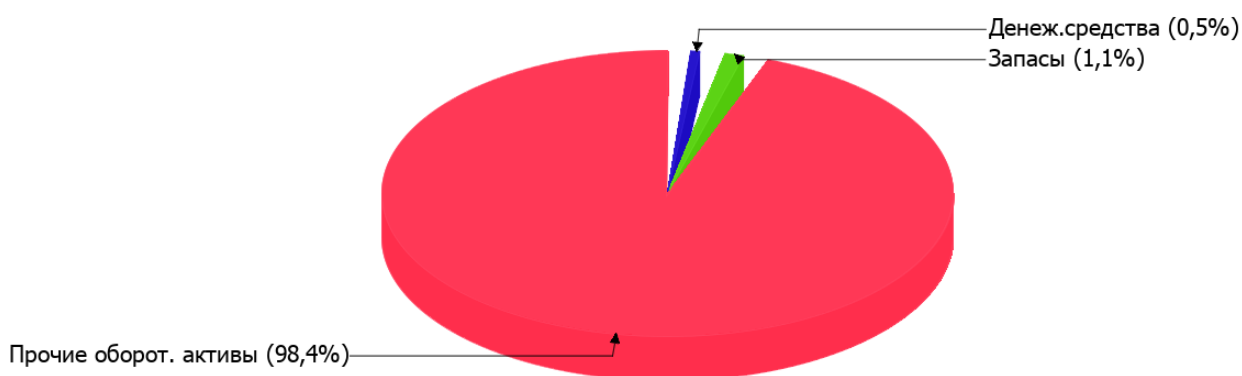
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	743	2 714	100	100	+1 971	+3,7 раза
Пассив						
Собственный капитал	10	10	1,3	0,4	–	–
Долгосрочные обязательства	608	1 417	81,8	52,2	+809	+133,1
Краткосрочные обязательства	125	1 287	16,8	47,4	+1 162	+10,3 раза
Валюта баланса	743	2 714	100	100	+1 971	+3,7 раза

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г. характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период значительно увеличились (в 3,7 раза). Несмотря на значительное увеличение активов, собственный капитал остался неизменным, что негативно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **2 041** тыс. руб. (или **100%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – **1 162** тыс. руб. (**59%**)
- долгосрочные заемные средства – **809** тыс. руб. (**41%**)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (**-39** тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31.12.2025 равнялся **10** тыс. руб. за весь рассматриваемый период значение собственного капитала не изменилось.

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	10	10	1,3	0,4	-	-

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов 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	0,01	<0,01	-0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,01	<0,01	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,83	0,53	-0,3	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,14	0,33	+0,19	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,17	0,48	+0,31	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил <0,01. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (<1% от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии резко уменьшился за последний год (-0,01).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **менее 0,01**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период резко уменьшился на **0,01**. на 31.12.2025 значение коэффициента соответствует норме.

за последний год имело место существенное снижение коэффициента покрытия инвестиций с **0,83** до **0,53 (-0,3)**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 ниже допустимой величины.

на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **0,33**, при этом на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов был намного меньше – **0,14** (т.е. изменение **+0,19**). по состоянию на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет значение, не укладывающееся в норматив.

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "Светогруз" показывает на практически равное соотношение краткосрочной и долгосрочной задолженности (47,6% и 52,4% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля краткосрочной задолженности выросла на 30,5%.

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	5,94	2,11	-3,83	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,9.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,36	0,01	-0,35	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**2,11** при нормативном значении 1,9). Несмотря на это следует отметить, что за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-3,83**.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **0,01**. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент снизился на **-0,35**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Светогруз" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

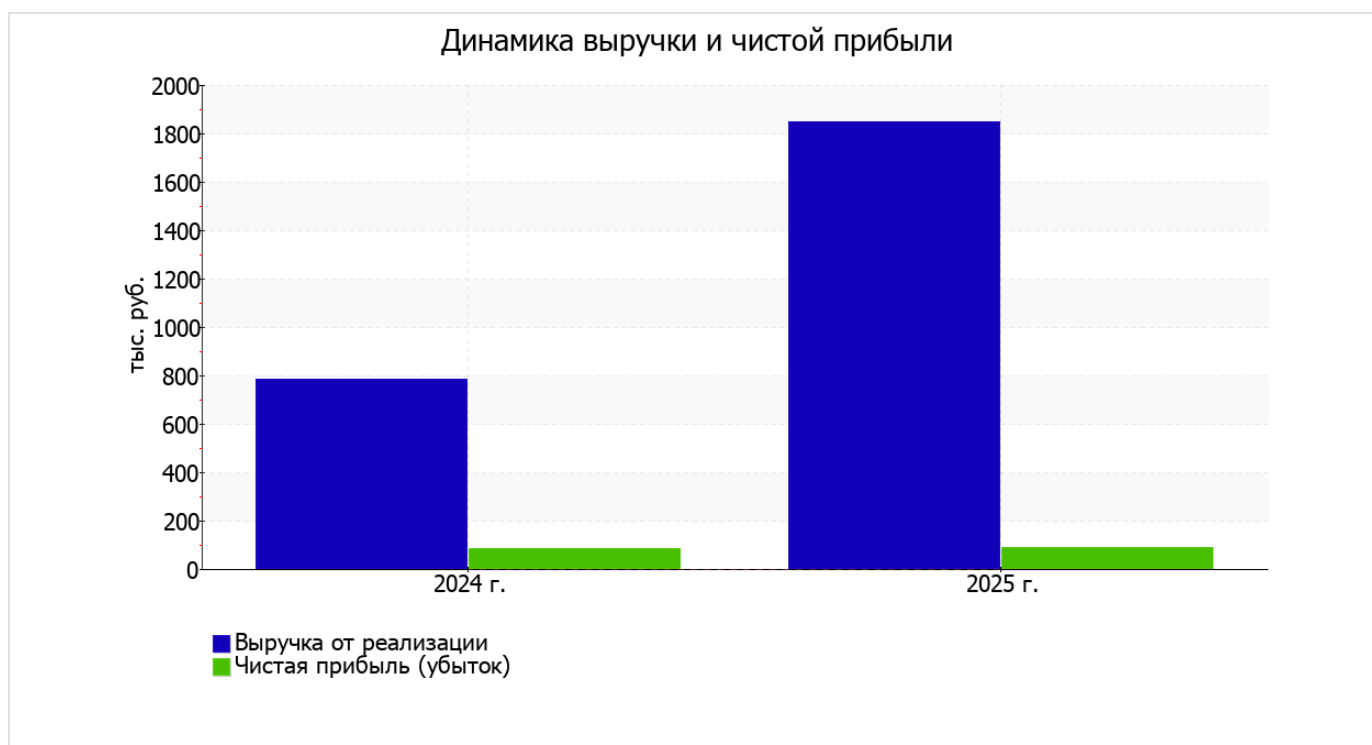
По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере **120** тыс. руб., что равняется 6,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **56** тыс. руб., или на **87,5%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **1 064** и **1 008** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+140,2%**) опережает изменение выручки (**+135,9%**)

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	783	1 847	+1 064	+135,9	1 315
2. Расходы по обычным видам деятельности	719	1 727	+1 008	+140,2	1 223

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)	
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	64	120	+56	+87,5	92
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	20	-19	-39	↓	1
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	84	101	+17	+20,2	93
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	-	13	+13	-	7
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	84	88	+4	+4,8	86

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



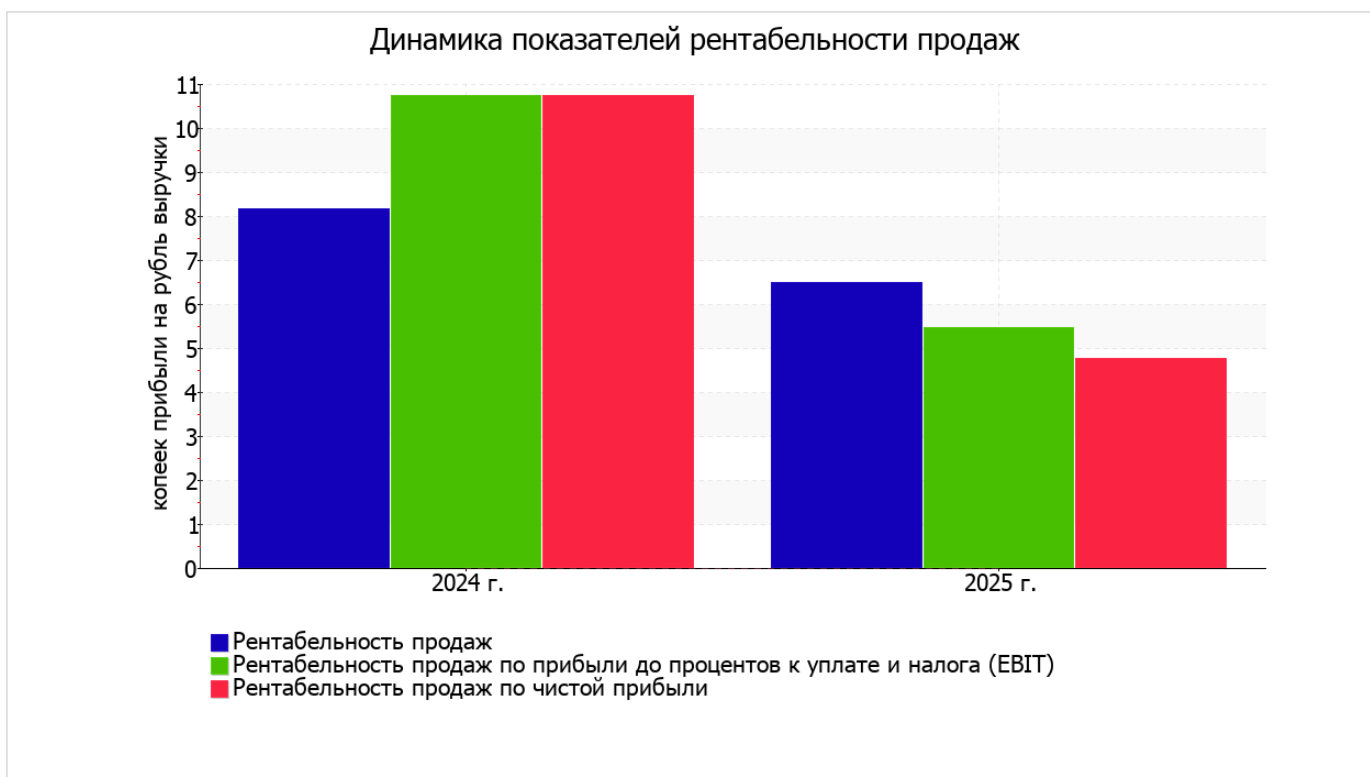
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	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 6%.	8,2	6,5	-1,7	-20,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10,7	5,5	-5,2	-49
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	10,7	4,8	-5,9	-55,6

[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.

Рентабельность продаж за последний год составила 6,5%. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-1,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 5,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 5,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



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)	880	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	5,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	9,9	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 8,8 руб. чистой прибыли.

за 2025 год значение рентабельности активов (5,1%) соответствует норме.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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 среднесуточной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 108 и менее дн.)	342	1,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднесуточной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 47 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднесуточной выручке)	140	2,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднесуточной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 124 и менее дн.)	342	1,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднесуточной выручке)	2	184,7

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 342 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Светогруз" за год

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

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только <1%);
- на последний день анализируемого периода (31.12.2025) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (менее 0,01) можно считать неудовлетворительным;
- низкая рентабельность активов (5,1% за последний год);
- значительное падение рентабельности продаж (-1,7 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной 8,2%);
- уменьшение собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "Светогуз" существенно увеличились (в 3,7 раза);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 53% от общего капитала организации);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (-5,2 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

В ходе анализа были получены следующие положительные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности соответствует нормативному значению;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 88 тыс. руб. (+4 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал;
- за 2025 год получена прибыль от продаж (120 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+56 тыс. руб.).

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий критическое значение – значительно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности.

Как следует из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у Общества с ограниченной ответственностью "Светогуз" имеются все возможности для эффективной деятельности.