

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Спринт"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6670499379

Код причины постановки на учет (КПП): 668601001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (ОКВЭД 62.09).

## 2. Анализ финансового положения

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

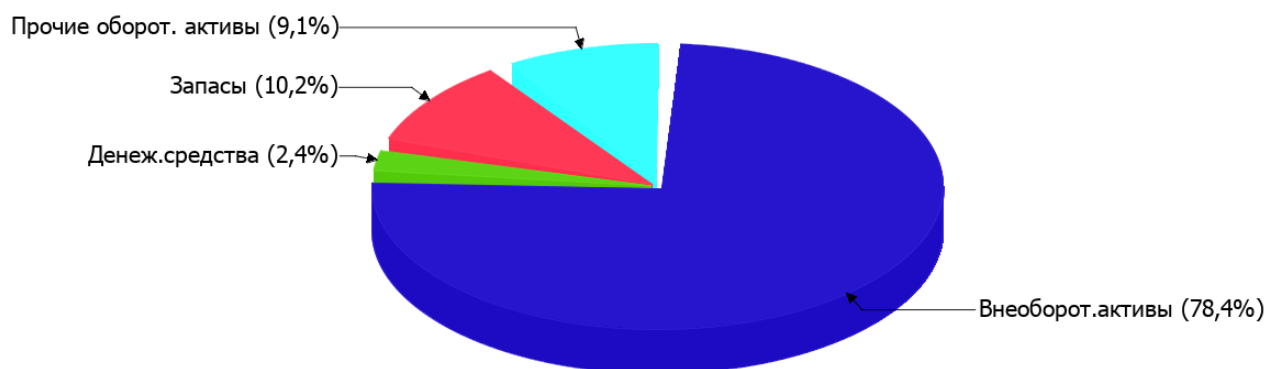
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
<b>Актив</b>						
Внеоборотные активы	18 821	14 578	95,6	78,4	-4 243	-22,5
Оборотные	875	4 009	4,4	21,6	+3 134	+4,6 раза
<b>Пассив</b>						
Собственный капитал	409	7 414	2,1	39,9	+7 005	+18,1 раза
Долгосрочные обязательства	11 478	736	58,3	4	-10 742	-93,6
Краткосрочные обязательства	7 810	10 437	39,7	56,2	+2 627	+33,6
Валюта баланса	19 696	18 587	100	100	-1 109	-5,6

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода (31.12.2025) характеризуются соотношением: 78,4% внеоборотных активов и 21,6% текущих. Активы организации за весь период изменились незначительно (на 5,6%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился в 18,1 раза, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

## Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "материальные внеоборотные активы" на **4 243** тыс. руб. (или **100%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- другие долгосрочные обязательства – **11 078** тыс. руб. (**81,7%**)
- краткосрочные заемные средства – **2 483** тыс. руб. (**18,3%**)

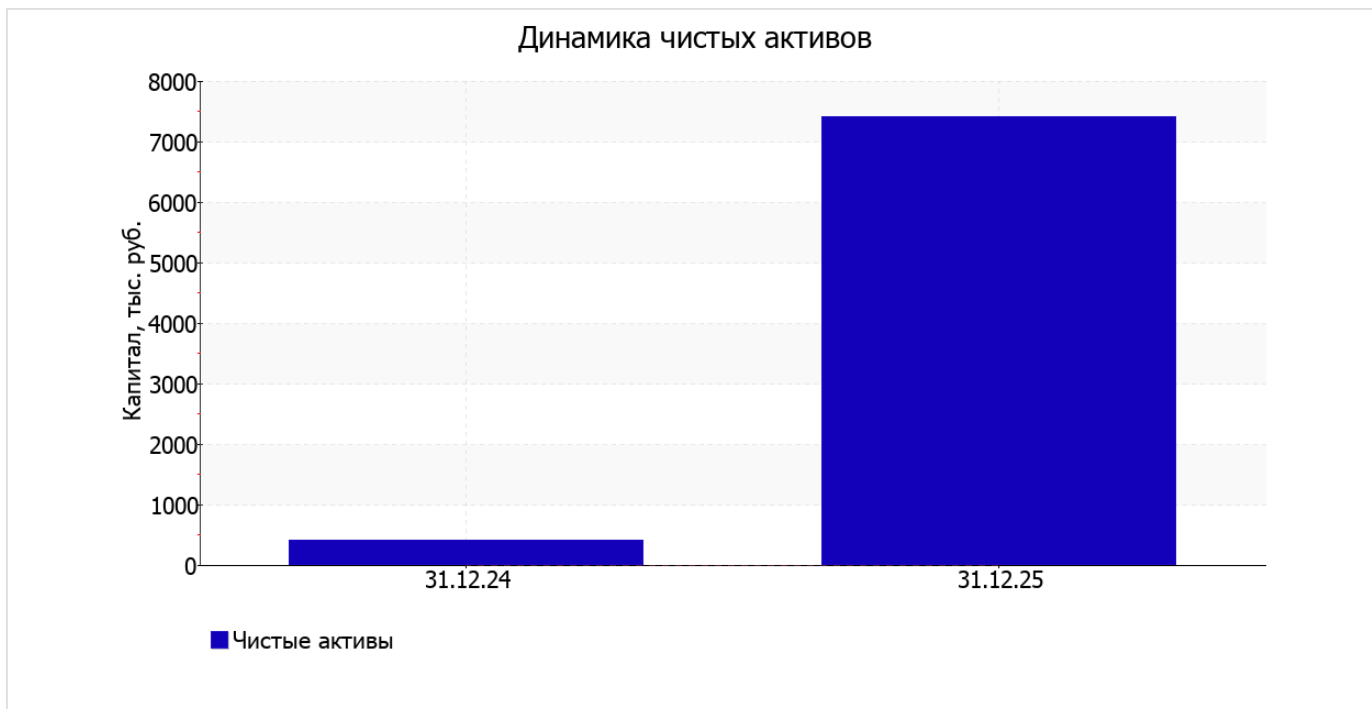
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+1 888** тыс. руб. и **+7 005** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31 декабря 2025 г. составил **7 414,0** тыс. руб. Это в **18,1** раза больше, чем на первый день анализируемого периода.

## 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	408	7 414	2,1	39,9	+7 006	+18,2 раза

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов в **18,2** раза за весь рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

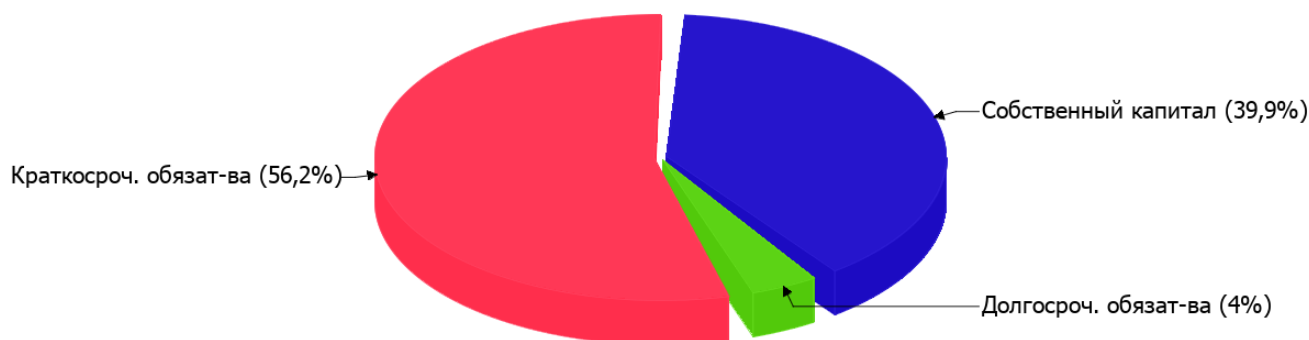
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,02	0,4	+0,38	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-21,04	-1,79	+19,25	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,6	0,44	-0,16	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	-3,79	-3,79	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,4	0,93	+0,53	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил **0,4**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**40%** от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период стремительно вырос (на **0,38**).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся **-1,79**. в течение анализируемого периода наблюдалось очень сильное, на **19,25**, повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. на 31.12.2025 значение коэффициента является критическим.

С **0,6** до **0,44** (на **0,16**) уменьшился коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **44%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2025) составил **-3,79**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов возрос на **3,79**. на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов характеризуется как критическое.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (93,4% и 6,6% соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 52,9%.

## 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	<b>0,11</b>	<b>0,38</b>	<b>+0,27</b>	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,9.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<b>&lt;0,01</b>	<b>0,04</b>	<b>+0,04</b>	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (**0,38** против нормативного значения 1,9). При этом следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,27**.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение ниже нормы (0,04). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 0,04.

### 3. Анализ эффективности деятельности организации

#### 3.1. Обзор результатов деятельности

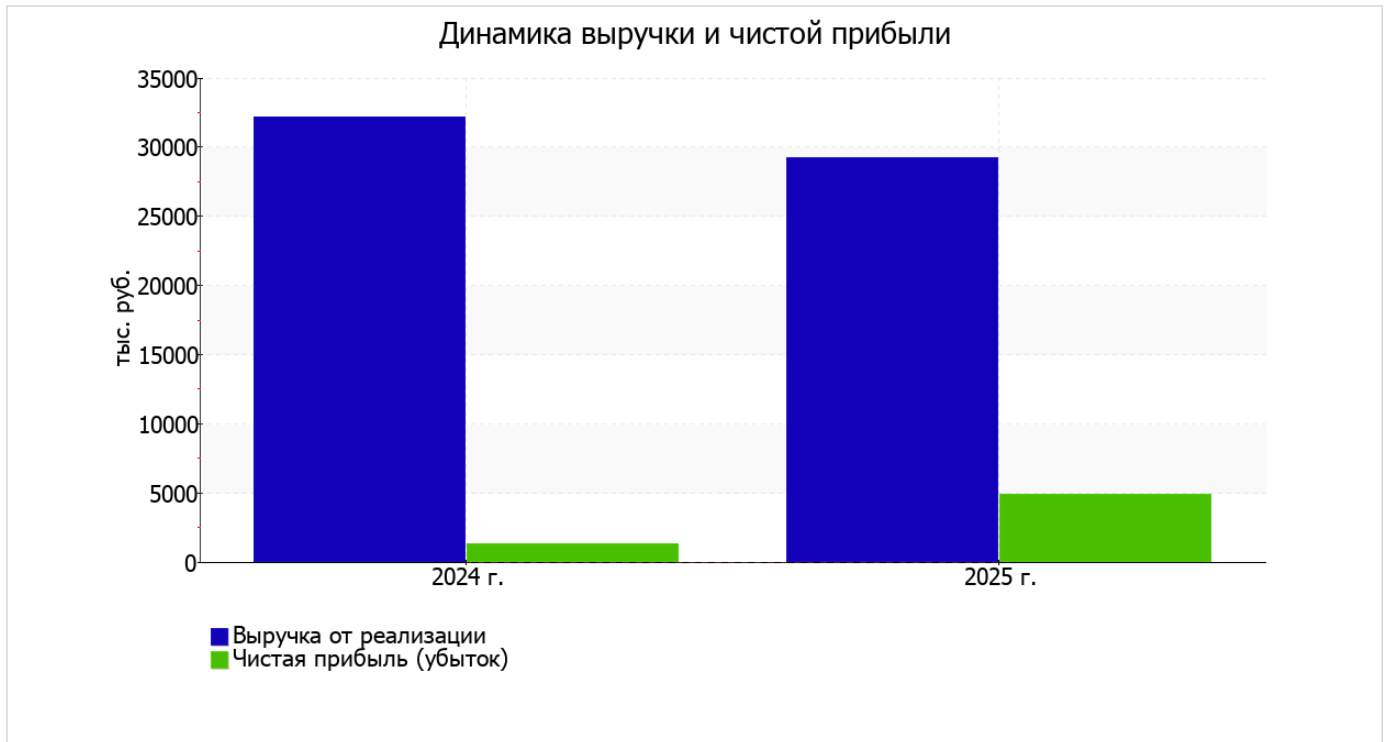
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Спринт" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 4 835 тыс. руб., что составляет 16,6% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 5 552 тыс. руб., или на 53,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 2 943 тыс. руб. при одновременном увеличении на 2 609 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	32 154	29 211	-2 943	-9,2	30 683
2. Расходы по обычным видам деятельности	21 767	24 376	+2 609	+12	23 072
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	10 387	4 835	-5 552	-53,5	7 611
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-8 029	555	+8 584	↑	-3 737
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 358	5 390	+3 032	+128,6	3 874
6. Проценты к уплате	776	–	-776	-100	388
7. Налоги на прибыль (доходы)	274	465	+191	+69,7	370
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 308	4 925	+3 617	+3,8 раза	3 117

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



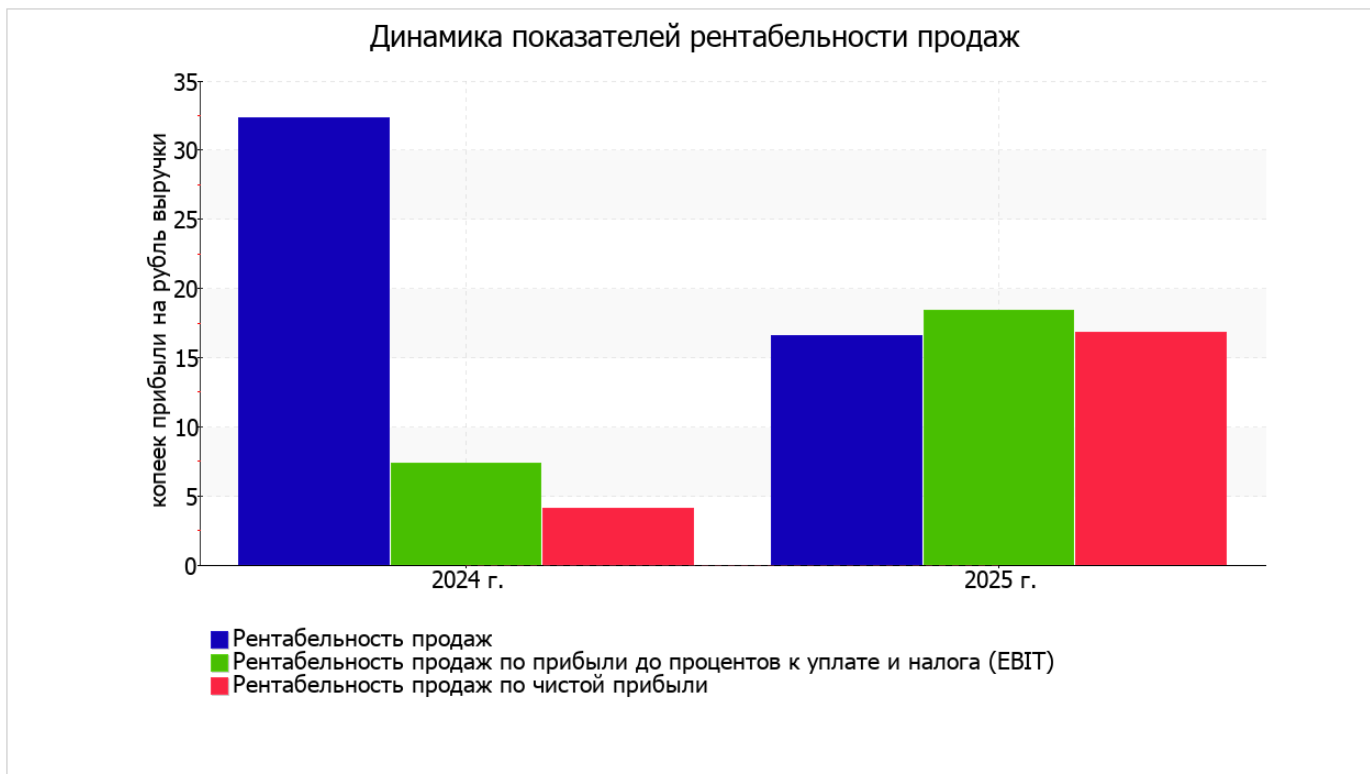
### 3.2. Анализ рентабельности

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: 11% и более.	32,3	16,6	-15,7	-48,8
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	7,3	18,5	+11,2	+151,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: не менее 6%.	4,1	16,9	+12,8	+4,1 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2025 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Спринт".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 16,6 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Однако имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-15,7 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил 18,5%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 18,5 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	125,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	25,7	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	53,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере **1,259** руб.

за 2025 год значение рентабельности активов, равное **25,7%**, характеризуется как очень хорошее.

### 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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 127 и менее дн.)	31	12
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	80	4,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 148 дн.)	239	1,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	49	7,5

\* 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 239 календарных дней.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2025 г.) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Спринт" за последний год.

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

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- отличная рентабельность активов (25,7% за последний год);
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "Спринт" изменились незначительно (на 5,6%);
- чистая прибыль за последний год составила 4 925 тыс. руб. (+3 617 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+11,2 коп. к 7,3 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения организации:

- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -1,79, является явно не соответствующим принятому нормативу;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 44% (нормальное значение: 75% и более));
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Среди неудовлетворительных показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только 40%);
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-15,7 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной 32,3%).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (4 835 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-5 552 тыс. руб.).

Согласно полученным показателям финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью "Спринт" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладываются в норматив или близки к нему. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.