

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Э-Мма"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6617030052

Код причины постановки на учет (КПП): 661701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей (ОКВЭД 25.11).

2. Анализ финансового положения Общества с ограниченной ответственностью "Э-Мма"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

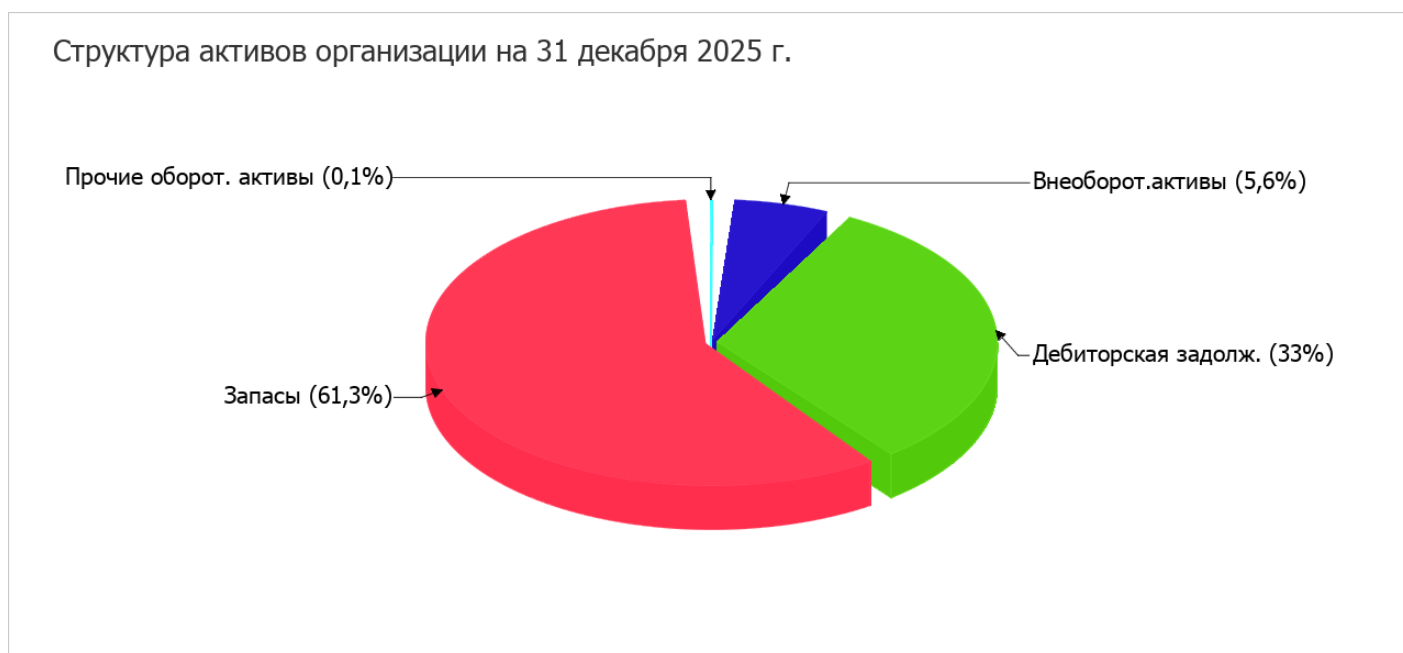
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 351	1 267	4,7	5,6	-84	-6,2
в том числе: основные средства	1 351	1 267	4,7	5,6	-84	-6,2
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	27 527	21 218	95,3	94,4	-6 309	-22,9
в том числе: запасы	827	13 774	2,9	61,3	+12 947	+16,7 раза
дебиторская задолженность	26 697	7 426	92,4	33	-19 271	-72,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	3	18	<0,1	0,1	+15	+6 раз
Пассив						
1. Собственный капитал	232	-33	0,8	-0,1	-265	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	11 259	8 558	39	38,1	-2 701	-24
в том числе: заемные средства	8 938	8 558	31	38,1	-380	-4,3

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	17 387	13 960	60,2	62,1	-3 427	-19,7
в том числе: заемные средства	3 042	–	10,5	–	-3 042	-100
Валюта баланса	28 878	22 485	100	100	-6 393	-22,1

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

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются большой долей (94,4%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на **6 393** тыс. руб. (на **22,1%**). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на **114,2%**. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Снижение активов организации связано, в первую очередь, со снижением показателя по строке "дебиторская задолженность" на **19 271** тыс. руб. (или **99,6%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – **3 042** тыс. руб. (**47,6%**)
- прочие долгосрочные обязательства – **2 321** тыс. руб. (**36,3%**)
- кредиторская задолженность – **385** тыс. руб. (**6%**)
- долгосрочные заемные средства – **380** тыс. руб. (**5,9%**)

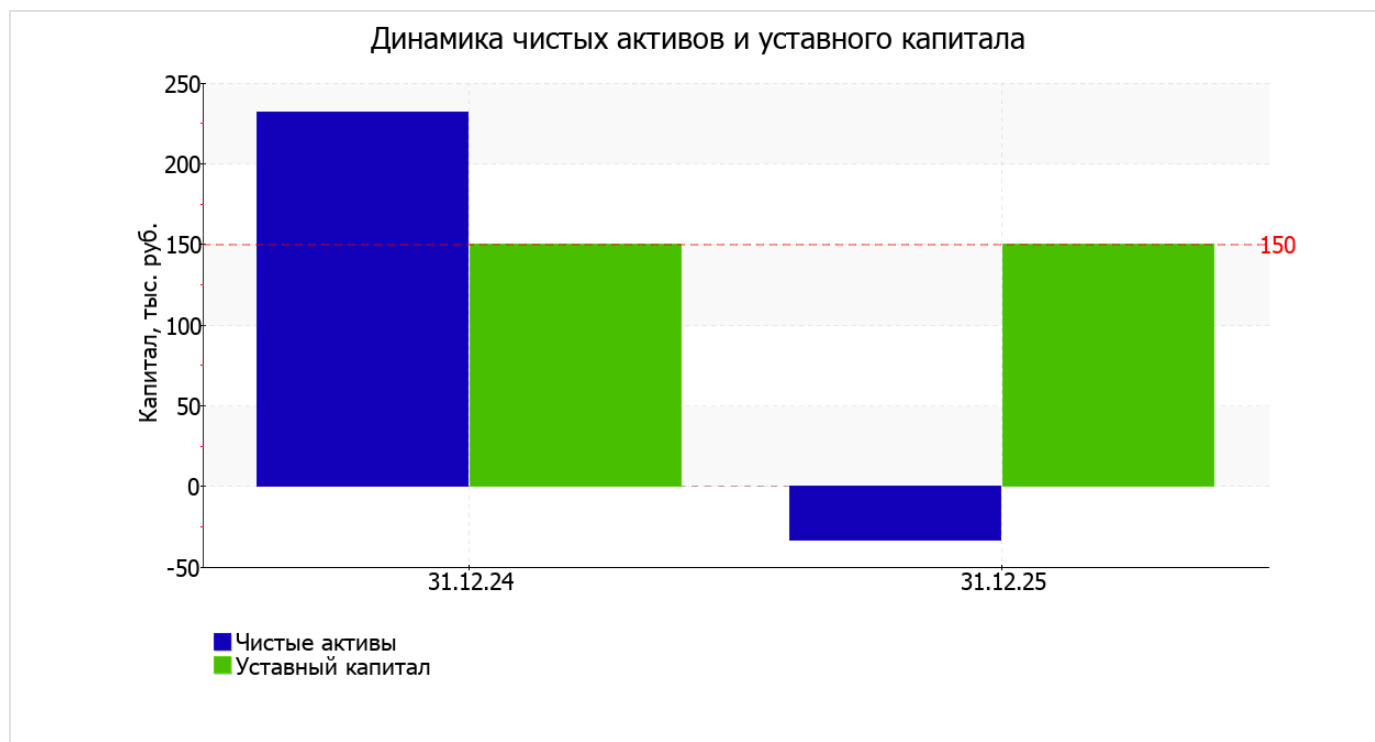
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (**+12 947** тыс. руб.).

на последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил **-33** тыс. руб., однако на начало анализируемого периода (31.12.2024) собственный капитал организации был больше – **232** тыс. руб. (т.е. уменьшение составило **265** 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	232	-33	0,8	-0,1	-265	↓
2. Уставный капитал	150	150	0,5	0,7	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	82	-183	0,3	-0,8	-265	↓

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Э-Мма" 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"). Более того следует отметить снижение чистых активов за год. То есть наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



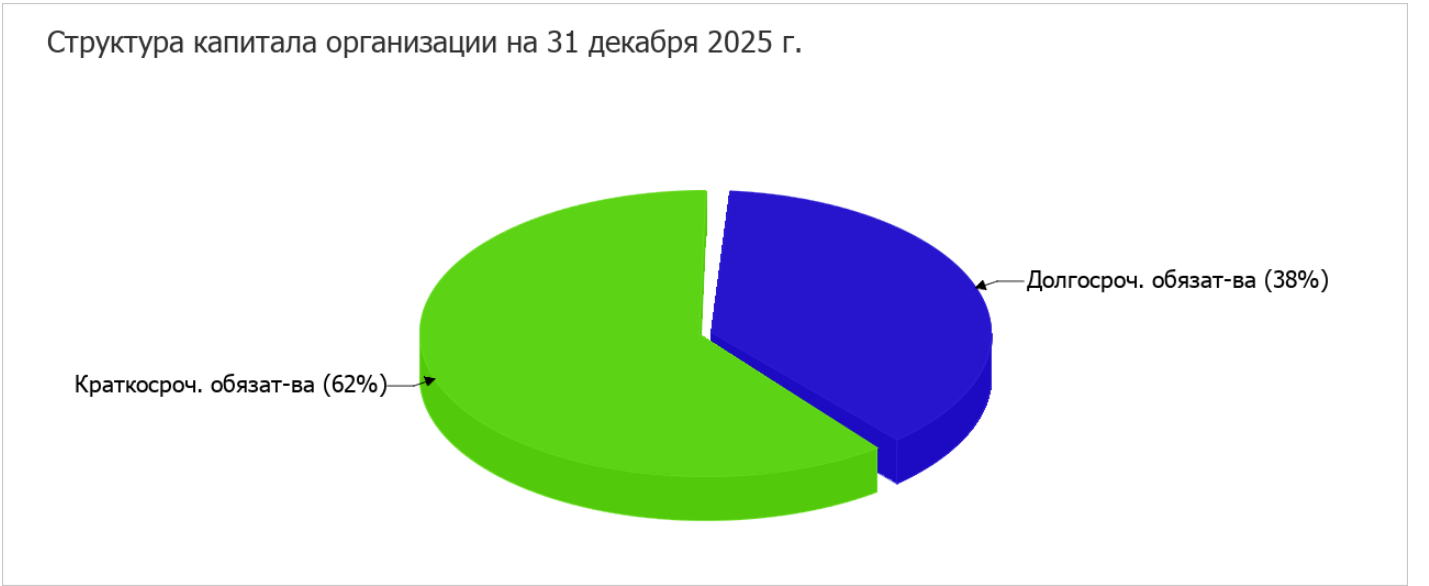
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,01	<0,01	-0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,04	-0,06	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,4	0,38	-0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-4,82	—	+4,82	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-1,35	-0,09	+1,26	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,61	0,62	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил **-<0,01**. Полученное значение свидетельствует о всецелой зависимости организации от заемного капитала. за весь анализируемый период имело место стремительное снижение коэффициента автономии – на **0,01**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.



на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **-0,06**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год сильно уменьшился (на **0,02**). на 31.12.2025 значение коэффициента соответствует норме.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций слабо уменьшился (до **0,38**; **-0,02**). Значение коэффициента на 31.12.2025 значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **38%**).

на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-0,09**. коэффициент обеспеченности материальных запасов очень сильно вырос за весь анализируемый период (на **1,26**). по состоянию на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет крайне неудовлетворительное значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2025 г. доля долгосрочной задолженности в общих долгах Общество с ограниченной ответственностью "Э-Мма" составляет 38%. При этом за последний год доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 1,3%.

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	1,58	1,52	-0,06	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,54	0,53	-1,01	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,52 против нормативного значения 1,7). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент снизился на -0,06.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (0,53) также оказалось ниже допустимого. Это означает, что у Общества с ограниченной ответственностью "Э-Мма" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие коэффициента, имеет значение ниже нормы (<0,01). При этом с начала период коэффициент остался неизменным.

3. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общества с ограниченной ответственностью "Э-Мма".

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

- полная зависимость организации от заемного капитала (отрицательная величина собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения;
- опережающее снижение 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 38% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие отрицательные значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение, не укладывающееся в норматив (-0,06);
- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- ниже принятой нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- низкая рентабельность активов (0% за 2025 год);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Среди показателей результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить следующие:

- финансовый результат от продаж за весь рассматриваемый период равен нулю;
- чистая прибыль равна нулю..

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью "Э-Мма" 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.