

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ИМПЕРИЯ СВ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2208047770

Код причины постановки на учет (КПП): 222201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41).

2. Анализ финансового положения ООО "ИМПЕРИЯ СВ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

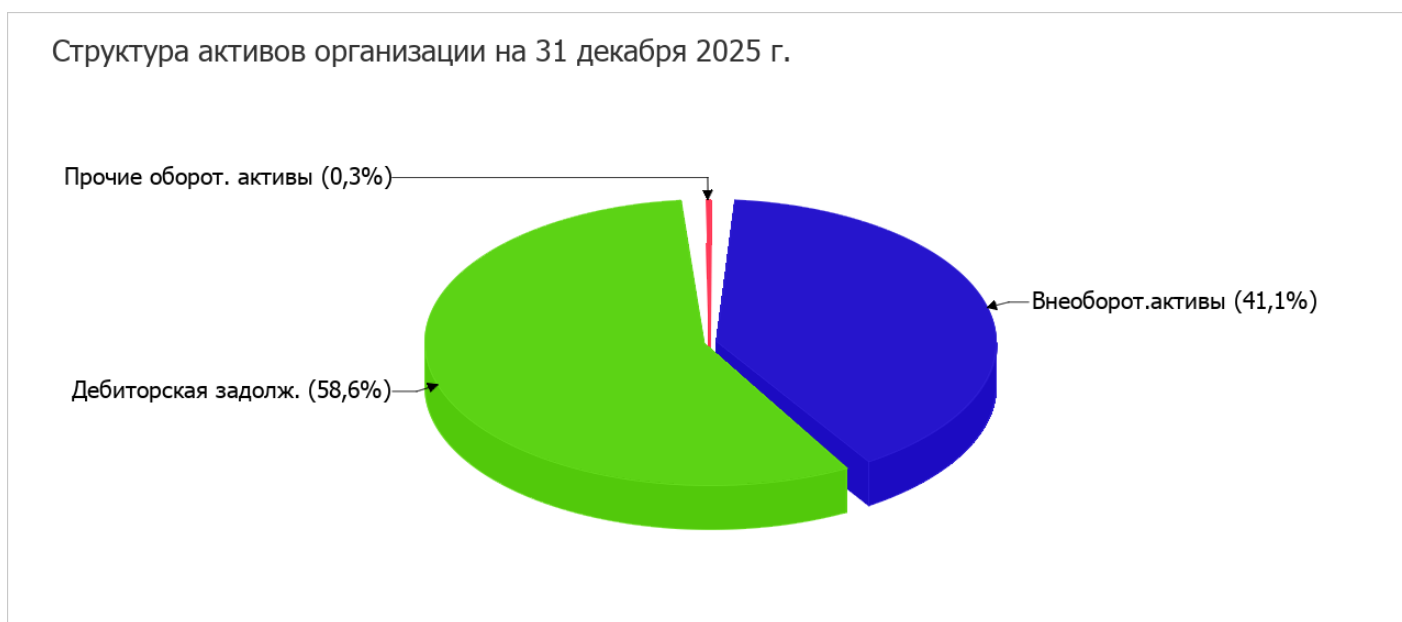
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	3 697	27 478	12,5	41,1	+23 781	+7,4 раза
в том числе: основные средства	–	25 663	–	38,3	+25 663	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	25 964	39 456	87,5	58,9	+13 492	+52
в том числе: запасы	–	–	–	–	–	–
дебиторская задолженность	25 953	39 253	87,5	58,6	+13 300	+51,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	11	203	<0,1	0,3	+192	+18,5 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	15 250	33 844	51,4	50,6	+18 594	+121,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	13 552	32 447	45,7	48,5	+18 895	+139,4
в том числе: заемные средства	13 552	32 447	45,7	48,5	+18 895	+139,4
3. Краткосрочные обязательства*, всего	859	642	2,9	1	-217	-25,3

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)		
в том числе: заемные средства	430	–	1,4	–	-430	-100
Валюта баланса	29 661	66 933	100	100	+37 272	+125,7

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

Активы по состоянию на 31.12.2025 характеризуются соотношением: 41,1% внеоборотных активов и 58,9% текущих. Активы организации за весь анализируемый период значительно увеличились (на 125,7%). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 121,9%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- основные средства – 25 663 тыс. руб. (65,5%)
- дебиторская задолженность – 13 300 тыс. руб. (34%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 18 895 тыс. руб. (50,1%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 18 594 тыс. руб. (49,3%)

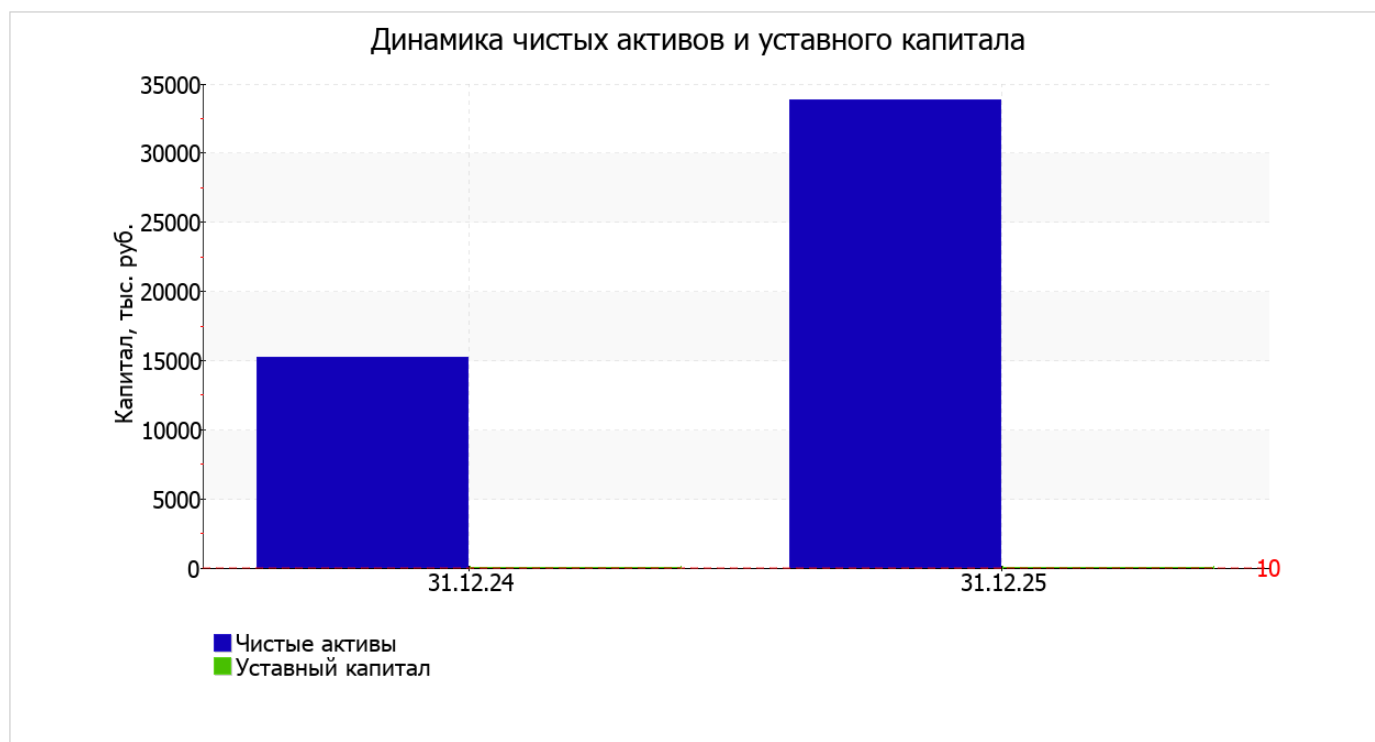
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные финансовые вложения" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (-1 882 тыс. руб. и -430 тыс. руб. соответственно).

по состоянию на 31.12.2025 собственный капитал организации равнялся **33 844,0** тыс. руб., что намного (на **121,9%**) больше, чем на 31 декабря 2024 г.

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	15 250	33 844	51,4	50,6	+18 594	+121,9
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	-	-
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	15 240	33 834	51,4	50,5	+18 594	+122

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) намного (в **3 384,4** раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на **121,9%** 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. 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	0,51	0,51	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,44	0,16	-0,28	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,97	0,99	+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	0,76	0,19	-0,57	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,06	0,02	-0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2025 составил **0,51**. Полученное значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение: не менее 0,45, оптимальное 0,55-0,7) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. за год коэффициент автономии снизился всего на **0,01**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило **0,16**. отмечено стремительное падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за весь анализируемый период – на **0,28**. по состоянию на 31.12.2025 коэффициент демонстрирует очень хорошее значение.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций вырос всего на **0,02**, до **0,99**. Значение коэффициента на 31.12.2025 полностью соответствует нормативному значению.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (98,1% и 1,9% соответственно). При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 4%.

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	30,23	61,46	+31,23	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	30,23	61,46	+31,23	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,32	+0,31	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**61,46** при нормативном значении 1,7). [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на **31,23**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 0,9. В данном случае его значение составило **61,46**. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,32**). При этом за последний год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,31**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ИМПЕРИЯ СВ" за весь анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **21 070** тыс. руб., что составляет 50,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **16 925** тыс. руб., или в **5,1** раза.

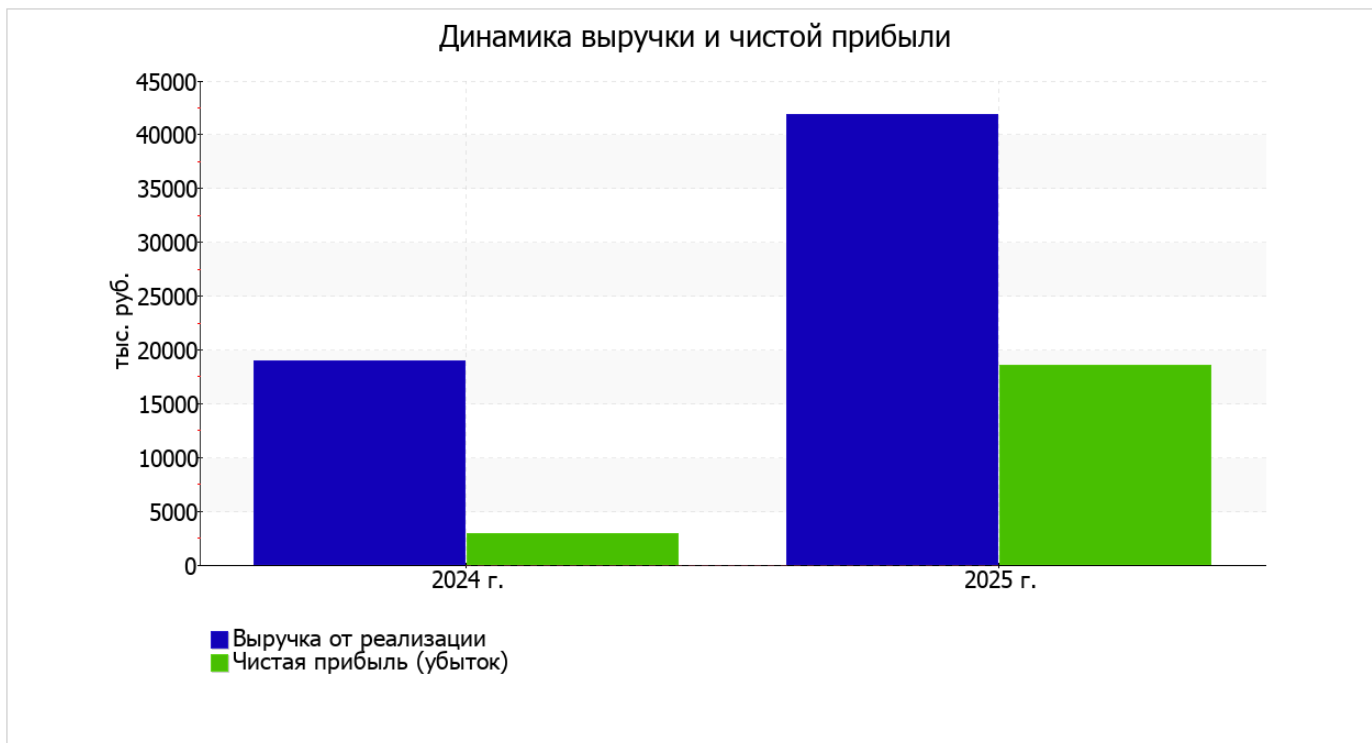
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **22 929** и **6 004** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**+121,1%**) опережает изменение расходов (**+40,6%**)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил **1 911** тыс. руб., что на 839 тыс. руб. (78,3%) 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	18 930	41 859	+22 929	+121,1	30 395
2. Расходы по обычным видам деятельности	14 785	20 789	+6 004	+40,6	17 787
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	4 145	21 070	+16 925	+5,1 раза	12 608
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-454	-144	+310	↑	-299
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 691	20 926	+17 235	+5,7 раза	12 309
6. Проценты к уплате	618	1 767	+1 149	+185,9	1 193
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-164	-565	-401	↓	-365
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	2 909	18 594	+15 685	+6,4 раза	10 752
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	2 909	18 594	+15 685	+6,4 раза	10 752
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	18 594	x	x	x

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "ИМПЕРИЯ СВ" в течение всего анализируемого периода.



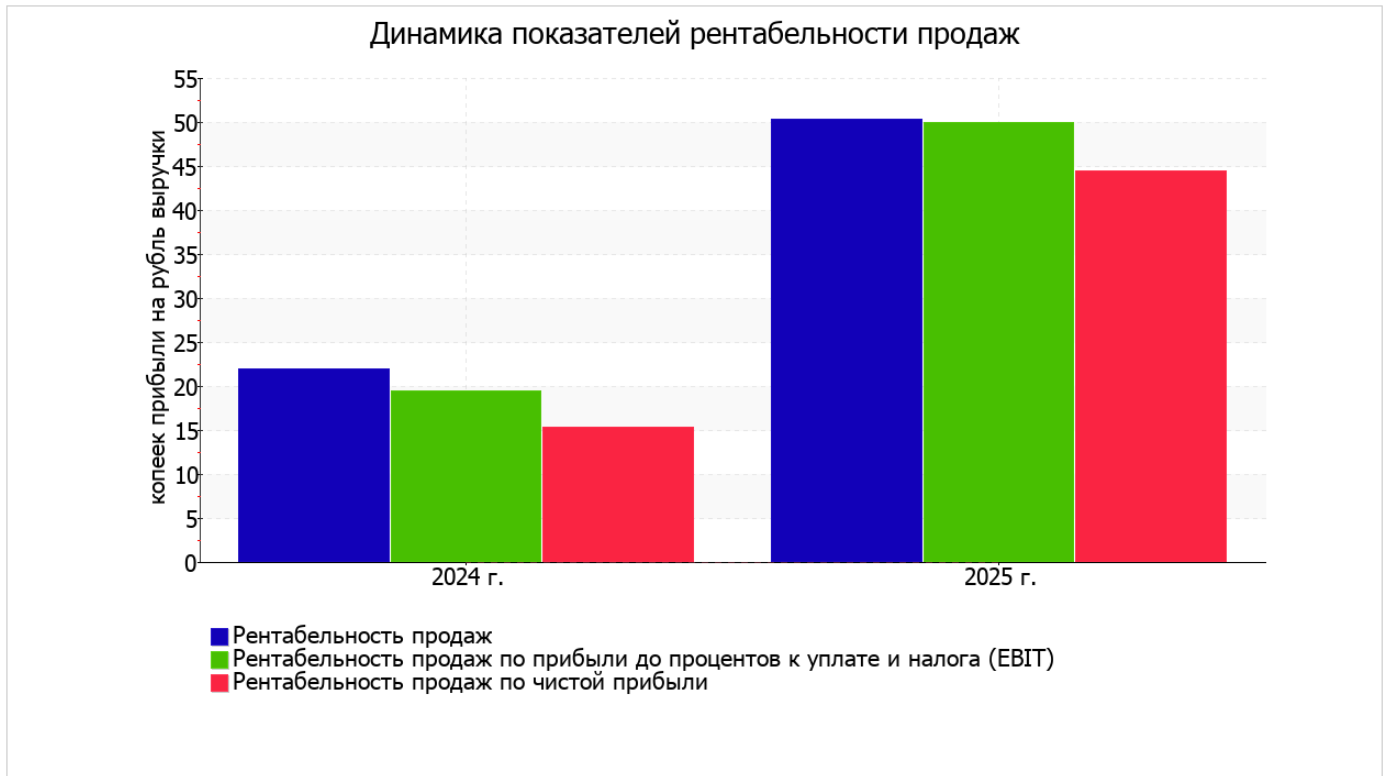
3.2. Анализ рентабельности

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 4%.	21,9	50,3	+28,4	+129,9
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	19,5	50	+30,5	+156,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	15,4	44,4	+29	+189,1

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за 2025 год составила **50,3%**. К тому же имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**+28,4%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил **50%**. То есть в каждом рубле выручки ООО "ИМПЕРИЯ СВ" содержалось **50** 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)	75,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	38,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	44	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,757** руб. чистой прибыли. за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 значение рентабельности активов, равное **38,5%**, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

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 средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 106 и менее дн.)	285	1,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	0	–
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.)	284	1,3
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	5	78,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 171 и менее дн.)	421	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	214	1,7

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 421 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "ИМПЕРИЯ СВ".

Анализ выявил следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,16**, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- отличная рентабельность активов (**38,5%** за последний год);
- рост рентабельности продаж (**+28,4** процентных пункта от рентабельности **21,9%** за такой же период прошлого года);
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **99%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период 01.01–31.12.2025 получена прибыль от продаж (**21 070** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+16 925** тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2025 год составила **18 594** тыс. руб. (**+15 685** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**+30,5** коп. к **19,5** коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Положительно финансовое положение ООО "ИМПЕРИЯ СВ" характеризует следующий показатель – коэффициент автономии соответствует норме (**0,51**).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.