

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ТВЭЛБИ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1840098265

Код причины постановки на учет (КПП): 184001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (ОКВЭД 69.20).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

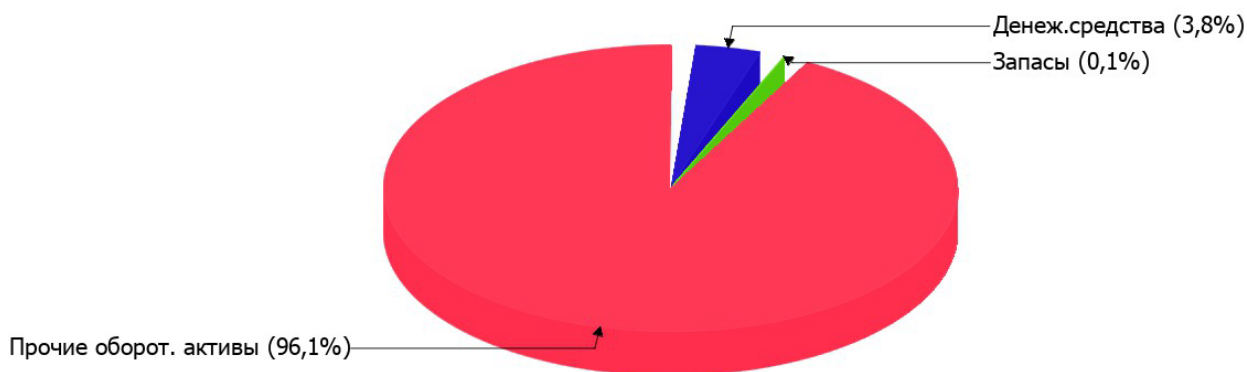
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	—	—	—	—	—	—
Оборотные	3 273	4 872	100	100	+1 599	+48,9
Пассив						
Собственный капитал	2 064	4 668	63,1	95,8	+2 604	+126,2
Долгосрочные обязательства	276	166	8,4	3,4	-110	-39,9
Краткосрочные обязательства	933	38	28,5	0,8	-895	-95,9
Валюта баланса	3 273	4 872	100	100	+1 599	+48,9

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы по состоянию на 31.12.2025 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период увеличились на 1 599 тыс. руб. (на 48,9%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 126,2%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Рост активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 1 691 тыс. руб. (или 99,8% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+2 604 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

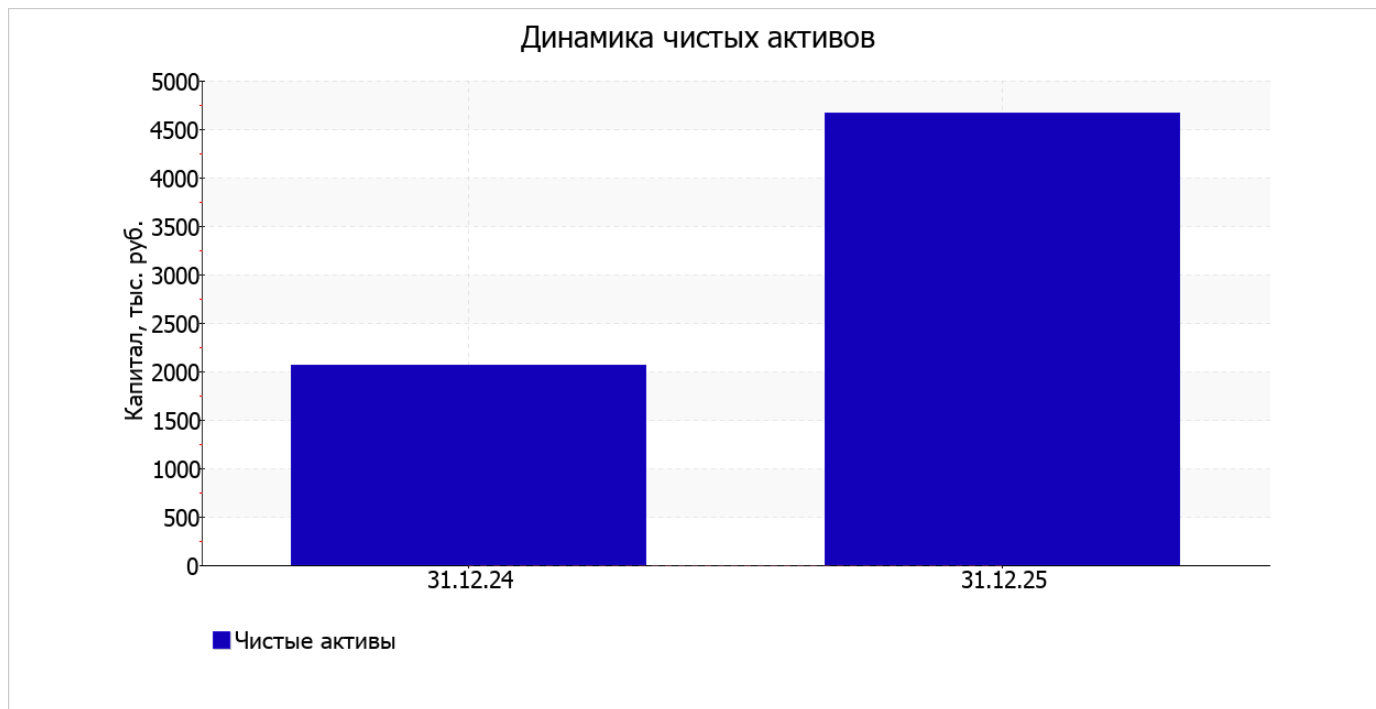
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (-95 тыс. руб. и -890 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации в течение анализируемого периода очень сильно вырос – с 2 064,0 тыс. руб. до 4 668,0 тыс. руб. (на 126,2%).

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	2 064	4 668	63,1	95,8	+2 604	+126,2

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 126,2% за весь анализируемый 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. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

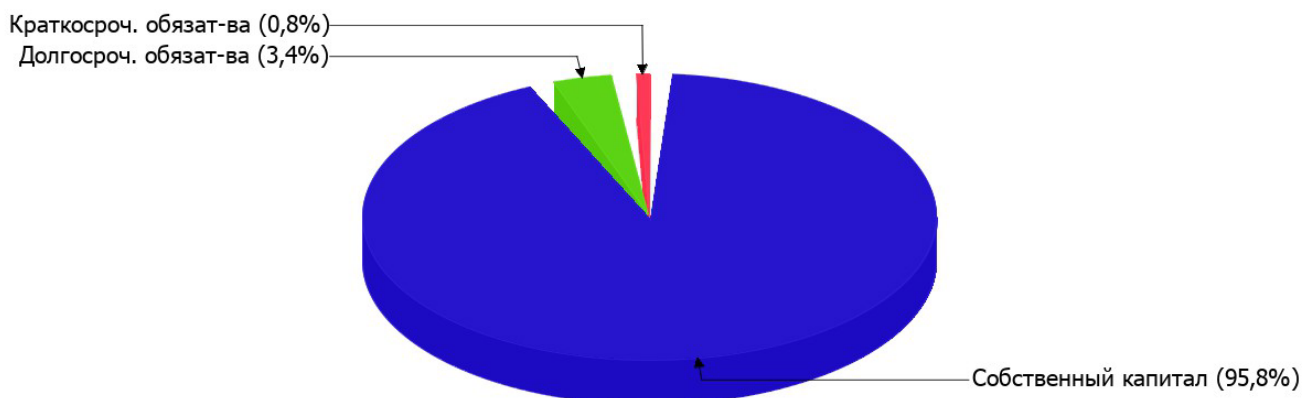
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,63	0,96	+0,33	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	0,63	0,96	+0,33	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,71	0,99	+0,28	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	—	1 556,00	+1 556,00	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,77	0,19	-0,58	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил **0,96**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (**96%**) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период вырос на **0,33**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,96**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос на **0,33**. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента характеризуется как вполне соответствующее нормальному.

коэффициент покрытия инвестиций за год вырос с **0,71** до **0,99** (на **0,28**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 вполне соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **99%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2025 равнялся **1 556,00**. за последний год коэффициент обеспеченности материальных запасов повысился на **1 556,00**. по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является очень хорошим.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (81,4% и 18,6% соответственно). При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 58,5%.

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	3,51	128,21	+124,7	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,3	4,89	+4,59	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**128,21** при нормативном значении 1,8). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **124,7**.

Соответствующим норме, как и предыдущий коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**4,89** при норме 0,3). [За весь период] коэффициент вырос на **4,59**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 2 668 тыс. руб., что равняется 47,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 2 538 тыс. руб., или в 20,5 раза.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 2 931 и 393 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+107,7%) опережает изменение расходов (+15,2%)

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	2 722	5 653	+2 931	+107,7	4 188
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 592	2 985	+393	+15,2	2 789
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	130	2 668	+2 538	+20,5 раза	1 399
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-16	-18	-2	↓	-17
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	114	2 650	+2 536	+23,2 раза	1 382
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	103	46	-57	-55,3	75
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	11	2 604	+2 593	+236,7 раза	1 308

хорошее.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "ТВЭЛБИ" за весь анализируемый период

Приведенные ниже 12 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2025 демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – **0,96**;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- отличная рентабельность активов (**63,9%** за период с 01.01.2025 по 31.12.2025);
- рост рентабельности продаж (**+42,4** процентных пункта от рентабельности **4,8%** за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024));
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- 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 последний год получена прибыль от продаж (**2 668** тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**+2 538** тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила **2 604** тыс. руб. (**+2 593** тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "ТВЭЛБИ" (**+42,7** коп. к **4,2** коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – коэффициент автономии неоправданно высок (**0,96**).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. При данных финансовых показателях Общество с ограниченной ответственностью "ТВЭЛБИ" относится к категории надежных заемщиков и может рассчитывать на получение кредитов.