

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ

КОМПАНИЯ "СПУТНИК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0917037379

Код причины постановки на учет (КПП): 091701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность 68.32.1 Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.

Уставный капитал составляет -10 000 руб.

Сведения об учредителе юридического лица- единственный учредитель КУЛЬЧАЕВ АЗНАУР АХМАТОВИЧ

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	—	1 696	—	100	+1 696	—
Пассив						
Собственный капитал	—	-1 529	—	-90,2	-1 529	—
Долгосрочные обязательства	—	1 647	—	97,1	+1 647	—
Краткосрочные обязательства	—	1 578	—	93	+1 578	—
Валюта баланса	—	1 696	100	100	+1 696	—

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов.

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	0	-1 529	—	-90,2	-1 529	—

На 31.12.2025 чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "УК СПУТНИК" составляют отрицательную величину .

2.3. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	—	1,07	+1,07	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	—	0,2	+0,2	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более.

На 31.12.2025 коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,07 против нормативного значения 1,9). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на 1,07.

Ниже нормы, как и предыдущий коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,2 при норме 0,25). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,2.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "УК СПУТНИК" за последний год приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за год организация получила прибыль от продаж в размере **1 488** тыс. руб., что равняется 25,5% от выручки.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.
	2025 г.
1. Выручка	5 834
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 346
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 488
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-118
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 370
6. Проценты к уплате	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	366
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 004

3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)
	2025 г.
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.	25,5
2. Рентабельность продаж по ЕБИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	23,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	17,2

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности .

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет **25,5%** от полученной выручки.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) к выручке организации, за 2025 год составил **23,5%**. То есть в каждом рубле выручки содержалось **23,5** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	—	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	118,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	2 322,0	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -1 529 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 и 0 тыс. руб. на 31 декабря 2024), значение показателя рентабельности собственного капитала за 2025 год отсутствует.

за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 рентабельность активов демонстрирует очень хорошее значение, равное 118,4%.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей 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: 87 и менее дн.)	53	6,9
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 17 и менее дн.)	—	—
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	49	7,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 107 дн.)	53	6,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	—	—

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

Данные об оборачиваемости активов в течение анализируемого периода свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 53 календарных дня.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода (31.12.2025)) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "УК «СПУТНИК»" за весь рассматриваемый период.

Следующие 4 показателя финансового положения организации имеют 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;
- на последний день анализируемого периода (31.12.2025) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,9**, можно охарактеризовать как критическое;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **7%** (нормальное значение: 75% и более)).

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- отличная рентабельность активов (**118,4%** за 2025 год);
- за последний год получена прибыль от продаж (**1 488** тыс. руб.);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2025 составила **1 004** тыс. руб.

Следующие 2 показателя финансового положения организации имеют отрицательные значения:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже принятой нормы.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.