Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Девон"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7113015018

Код причины постановки на учет (КПП): 711301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является добыча и первичная обработка камня для памятников и строительства (ОКВЭД 08.11.1).

2. Анализ финансового положения

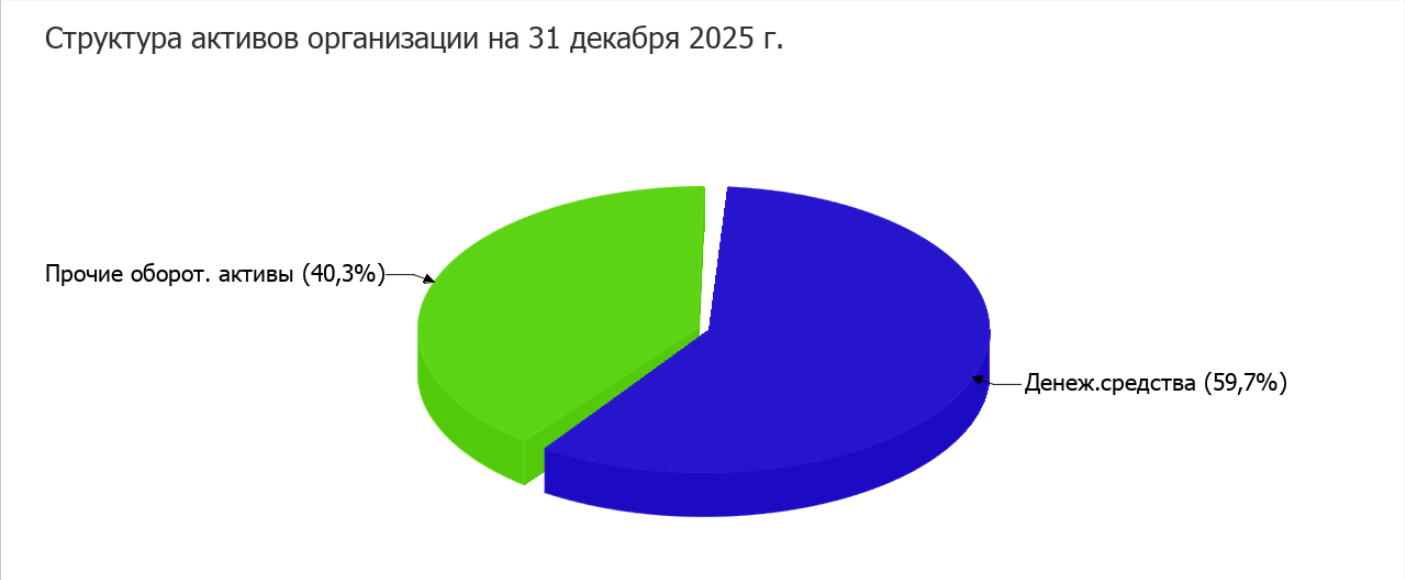
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	866	429	100	100	-437	-50,5
Пассив						
Собственный капитал	-6 638	-5 086	-766,5	-1 185,5	+1 552	↑
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	7 504	5 515	866,5	1 285,5	-1 989	-26,5
Валюта баланса	866	429	100	100	-437	-50,5

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2025 г. характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на 437 тыс. руб. (на 50,5%). Несмотря на значительное снижение активов, собственный капитал увеличился на 23,4%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

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



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 439 тыс. руб. (или 100% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – 1 718 тыс. руб. (86,4%)
- краткосрочные заемные средства – 271 тыс. руб. (13,6%)

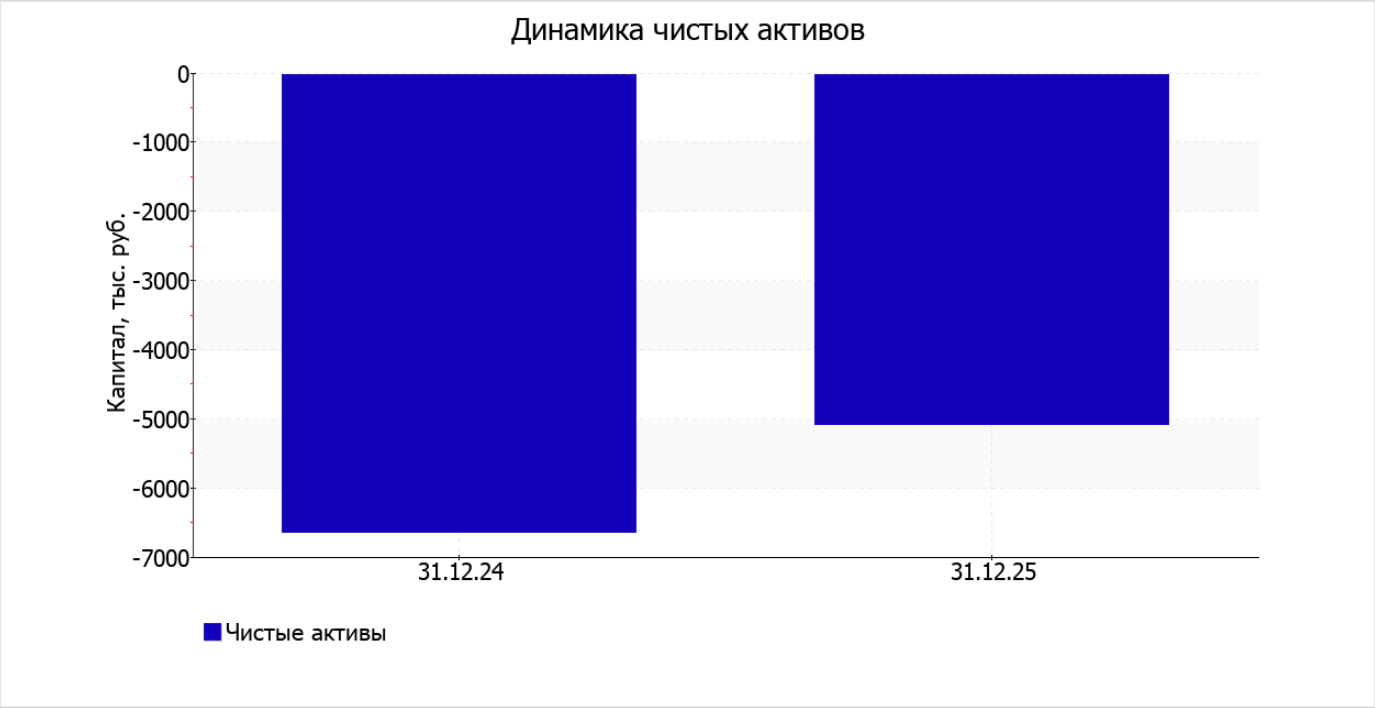
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (+2 тыс. руб. и +1 552 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2025 равнялся -5 086,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода собственный капитал организации вырос на 1 552,0 тыс. руб.

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	-6 638	-5 086	-766,5	-1 185,5	+1 552	↑

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Девон" 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 капитала 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"). При этом, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов за весь анализируемый период. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. 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	-7,67	-11,86	-4,19	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-7,67	-11,86	-4,19	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	-7,67	-11,86	-4,19	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил -11,86. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о всецелой зависимости организации от заемного капитала. коэффициент автономии за весь рассматриваемый период снизился на 4,19.

на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся -11,86, что существенно (на 4,19) меньше, чем на начало анализируемого периода (31.12.2024). на 31.12.2025 значение коэффициента является критическим.

за последний год коэффициент покрытия инвестиций значительно уменьшился до -11,86 (-4,19). Значение коэффициента на 31.12.2025 значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -1 186%).

Коэффициент краткосрочной задолженности Общество с ограниченной ответственностью "Девон" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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	0,12	0,08	-0,04	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,09	0,05	-0,04	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (0,08 против нормативного значения 1,7). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,04.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффиент, имеет значение ниже нормы (0,05). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за год коэффициент снизился на -0,04.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Девон" за год и аналогичный период прошлого года.

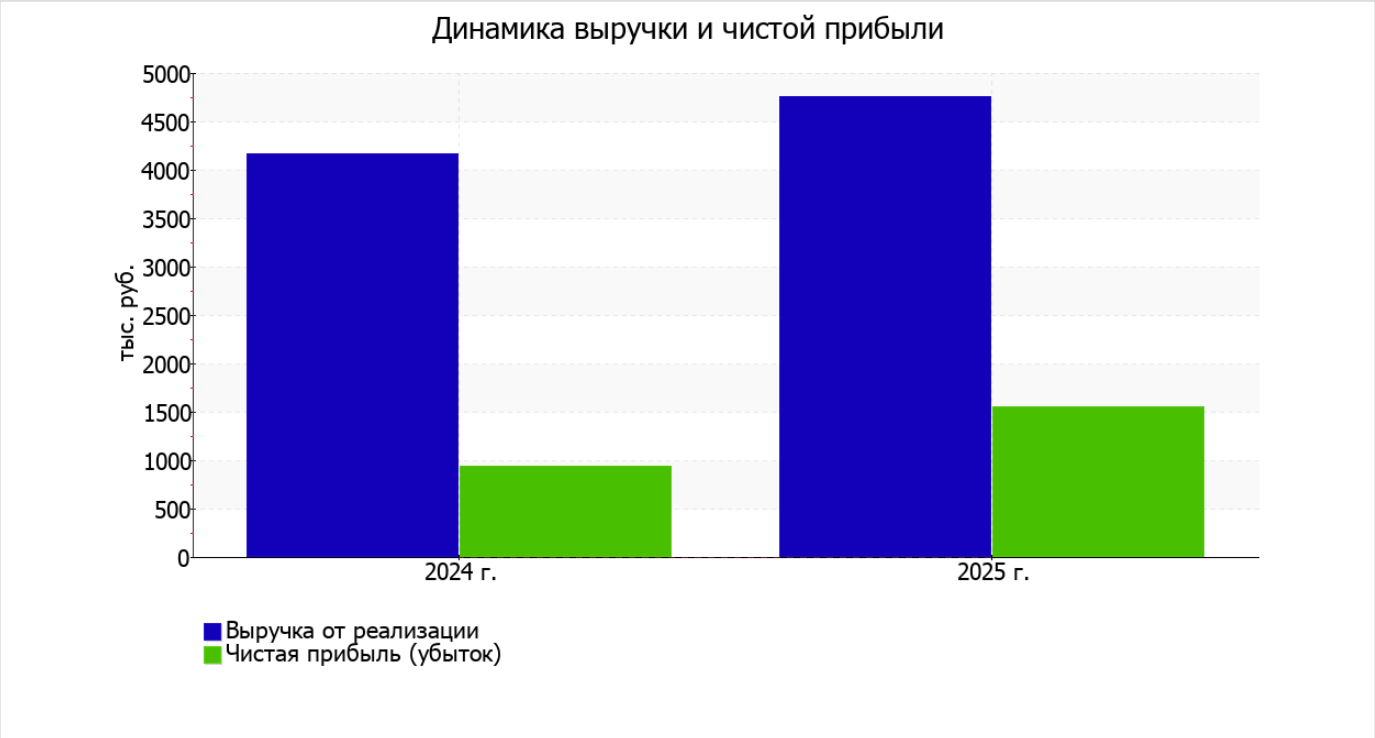
Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 1 603 тыс. руб., что составляет 33,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 615 тыс. руб., или на 62,2%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 595 тыс. руб. при одновременном снижении на 20 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	4 162	4 757	+595	+14,3	4 460
2. Расходы по обычным видам деятельности	3 174	3 154	-20	-0,6	3 164
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	988	1 603	+615	+62,2	1 296

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)	
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-23	-14	+9	↑	-19
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	965	1 589	+624	+64,7	1 277
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	25	34	+9	+36	30
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	940	1 555	+615	+65,4	1 248

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



3.2. Анализ рентабельности

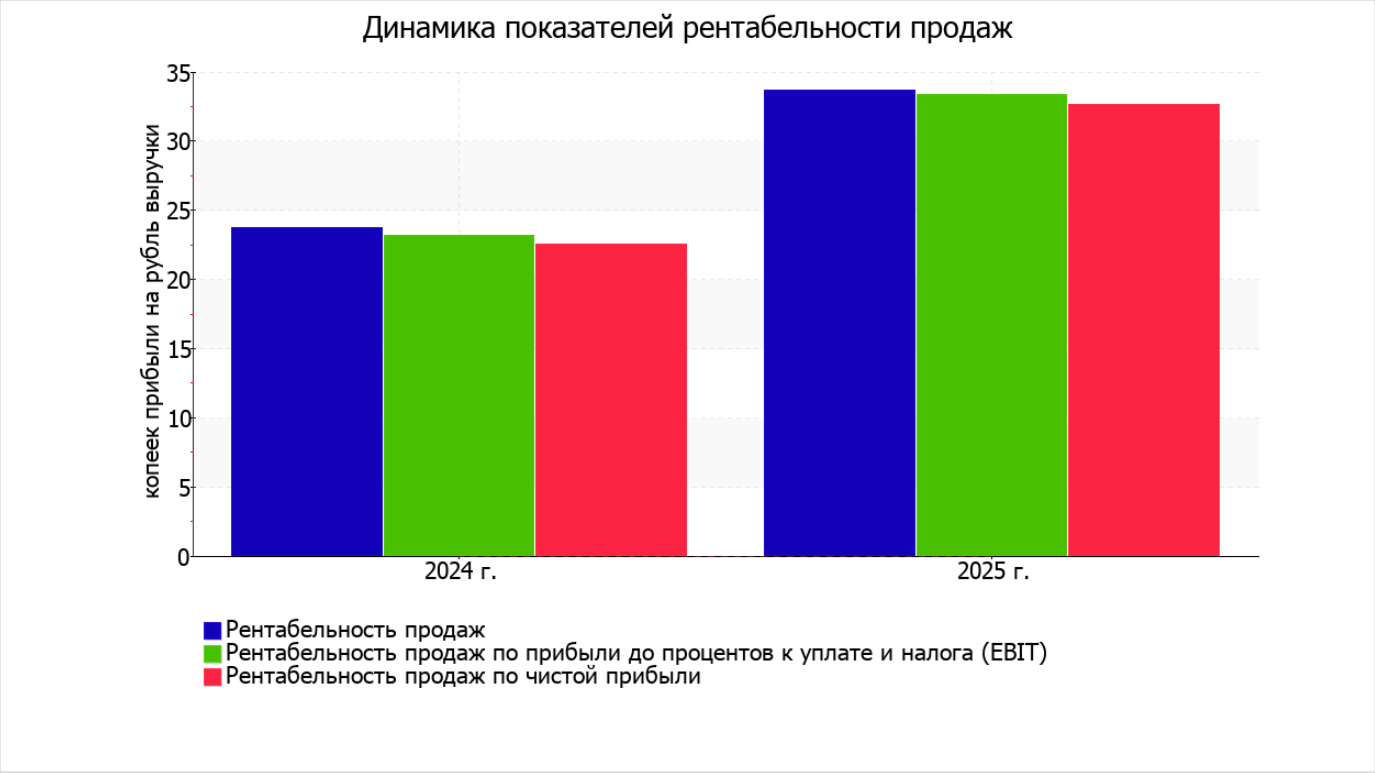
Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.	23,7	33,7	+10	+42
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	23,2	33,4	+10,2	+44,1

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	22,6	32,7	+10,1	+44,7

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

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 33,7% от полученной выручки. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+10%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составил 33,4%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Девон" содержалось 33,4 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)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Рентабельность активов (ROA)	240,2	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	–	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: -5 086 тыс. руб. на последний день анализируемого периода и -6 638 тыс. руб. по итогам предыдущего года), значение показателя рентабельности собственного капитала за последний год отсутствует.

рентабельность активов за последний год демонстрирует исключительно хорошее значение – 240,2%.

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: не более 208 дн.)	50	7,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 35 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	88	4,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 321 и менее дн.)	50	7,3
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 за последний год свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 50 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

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

Следующие 5 показателей результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (240,2% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+10 процентных пункта от рентабельности 23,7% за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024));
- за 2025 год получена прибыль от продаж (1 603 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+615 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 1 555 тыс. руб. (+615 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (+10,2 коп. к 23,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- критическое значение коэффициента автономии (-11,86), из-за фактического отсутствия собственного капитала);
- на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -11,86, является явно не соответсвующим норме;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности значительно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет -1 186% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%).

Показатели финансового положения организации, имеющие отрицательные значения:

- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период чистые активы увеличились;
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – положительная динамика изменения собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Девон" при том что, активы организации уменьшились на 437 тыс. руб. (на 50,5%).

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние Общество с ограниченной ответственностью "Девон" не в полной мере соответствует принятым нормативам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.