Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "АЛЕКСТРАНСАВТО"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5802010115

Код причины постановки на учет (КПП): 580201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД 52.29).

2. Анализ финансового положения

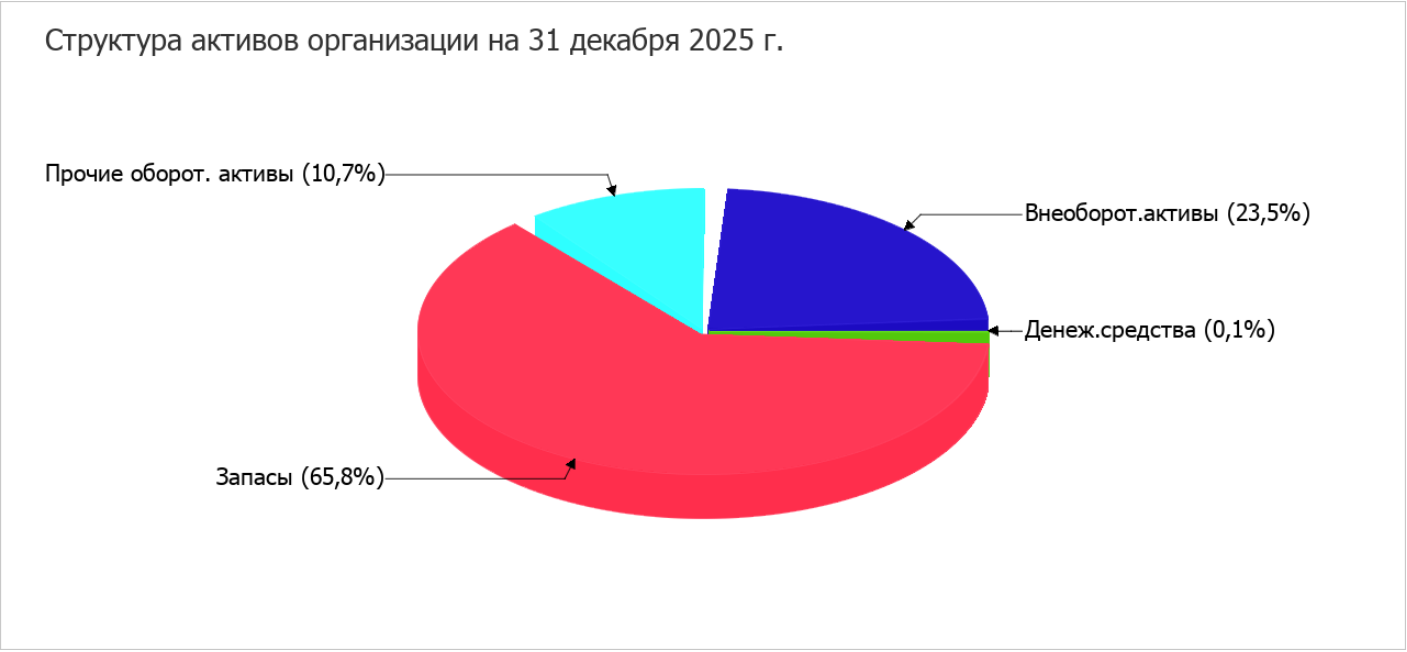
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	37 860	25 129	29,9	23,5	-12 731	-33,6
Оборотные	88 614	81 966	70,1	76,5	-6 648	-7,5
Пассив						
Собственный капитал	20 083	21 643	15,9	20,2	+1 560	+7,8
Долгосрочные обязательства	45 222	10 419	35,8	9,7	-34 803	-77
Краткосрочные обязательства	61 169	75 033	48,4	70,1	+13 864	+22,7
Валюта баланса	126 474	107 095	100	100	-19 379	-15,3

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что по состоянию на 31.12.2025 в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/4, а текущих активов – 3/4. Активы организации за весь период уменьшились на 19 379 тыс. руб. (на 15,3%). Несмотря на уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 7,8%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Снижение величины активов организации связано, главным образом, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- материальные внеоборотные активы – 13 051 тыс. руб. (63,6%)
- запасы – 7 468 тыс. руб. (36,4%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- другие долгосрочные обязательства – 26 075 тыс. руб. (74,9%)
- долгосрочные заемные средства – 8 728 тыс. руб. (25,1%)

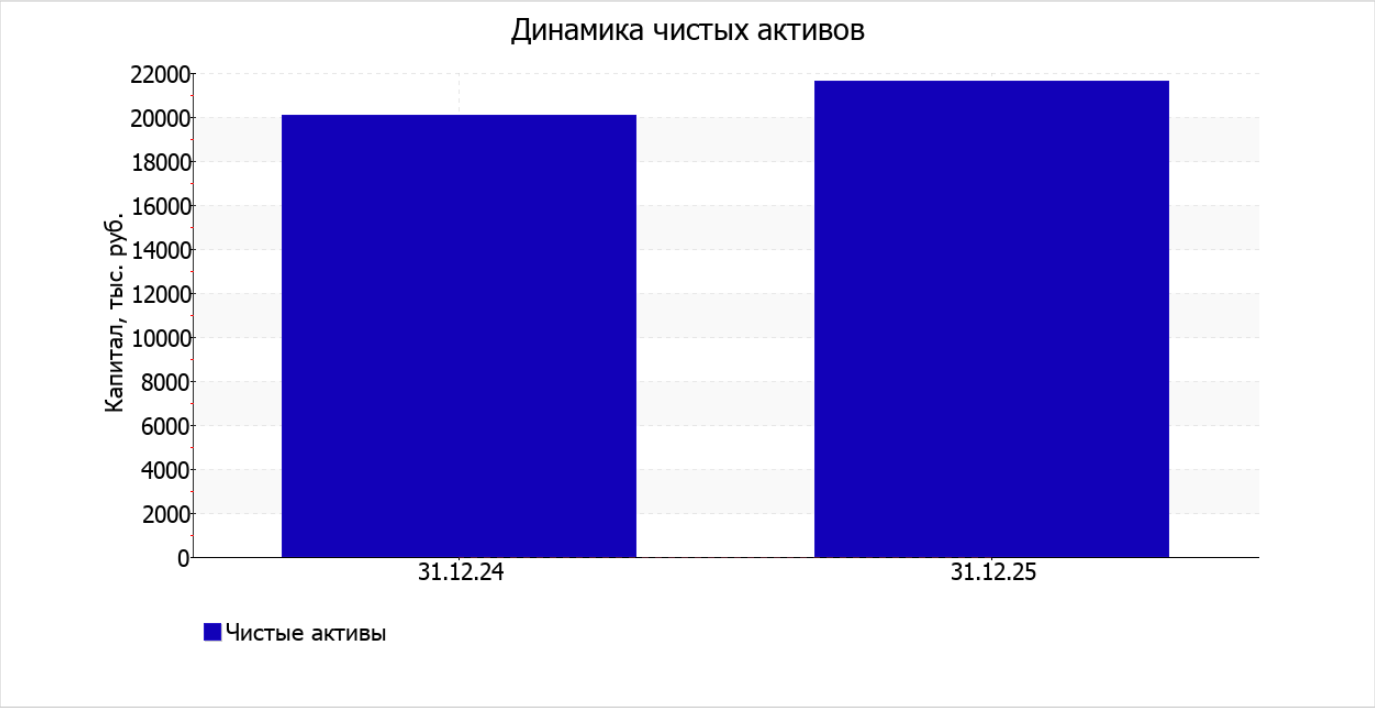
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (+826 тыс. руб. и +13 864 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на 31.12.2025 равнялся 21 643,0 тыс. руб., вместе с тем, на первый день анализируемого периода (31 декабря 2024 г.) собственный капитал организации был меньше – 20 083,0 тыс. руб. (т.е. увеличение на 1 560,0 тыс. руб., или на 7,8%).

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	20 083	21 643	15,9	20,2	+1 560	+7,8

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 7,8% за весь рассматриваемый 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. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



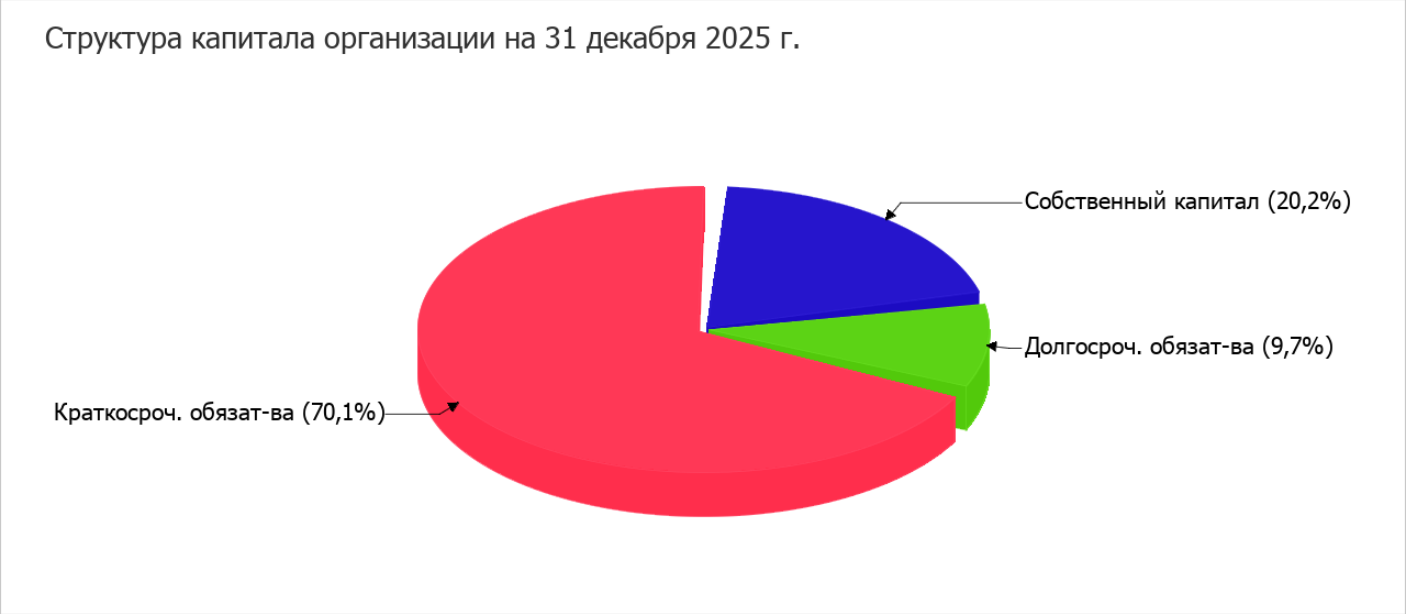
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,16	0,2	+0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,2	-0,04	+0,16	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,52	0,3	-0,22	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,23	-0,05	+0,18	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,57	0,88	+0,31	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил 0,2. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (20% от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. за весь анализируемый период коэффициент автономии сильно вырос (на 0,04).

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



за последний год отмечен весьма значительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на 0,16 (до -0,04). по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента можно считать неудовлетворительным.

за год наблюдалось существенное падение коэффициента покрытия инвестиций с 0,52 до 0,3 (-0,22). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода (31.12.2025) значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 30%).

коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2025 составил -0,05. за год имело место очень сильное, на 0,18, повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. на последний день анализируемого периода (31.12.2025) значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является явно не соответствующим принятому нормативу.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (87,8% и 12,2% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 30,3%.

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	1,45	1,09	-0,36	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	<0,01	–	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,09 против нормативного значения 1,8). При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,36.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило <0,01. При этом с начала период коэффициент остался неизменным.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

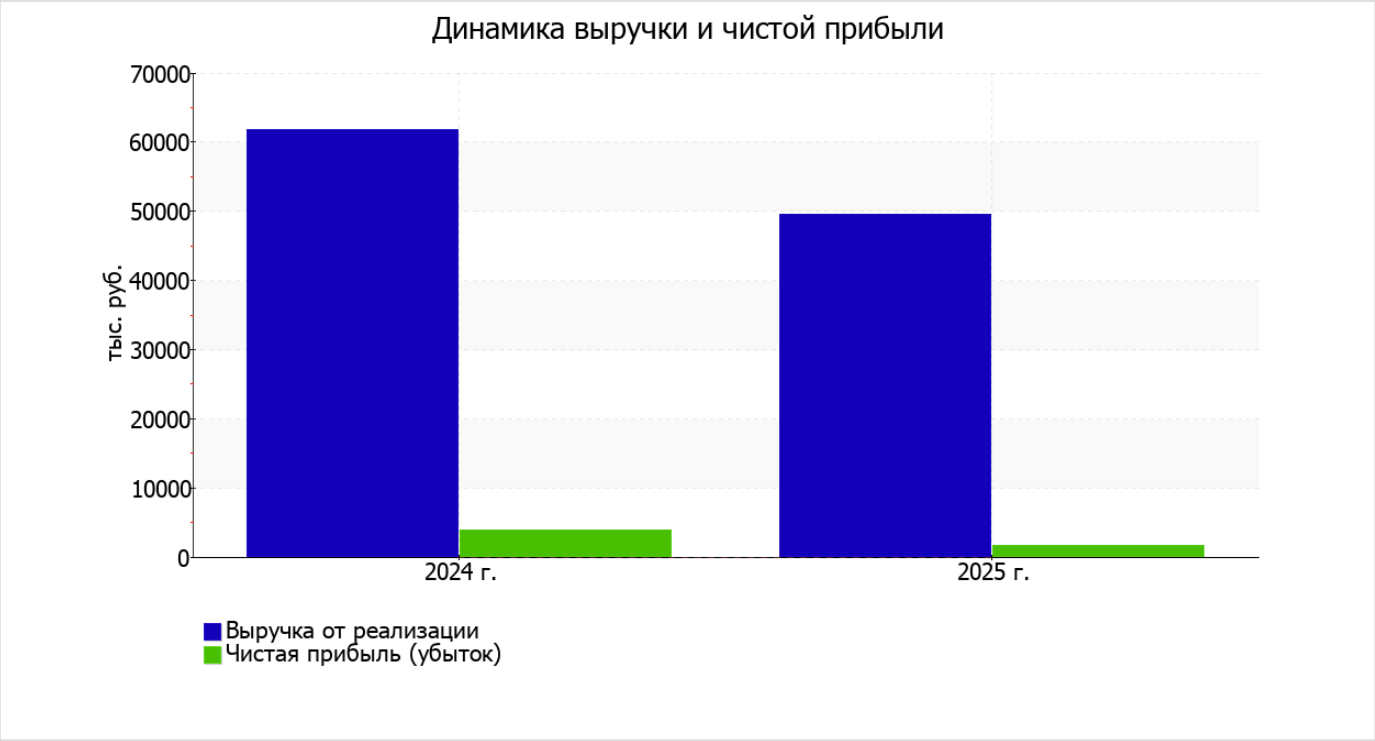
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "АЛЕКСТРАНСАВТО" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 707 тыс. руб., что равняется 1,4% от выручки. В прошлом периоде, наоборот, имела место прибыль в сумме 6 771 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 12 212 и 4 734 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-19,8%) опережает изменение расходов (-8,6%)

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	61 745	49 533	-12 212	-19,8	55 639
2. Расходы по обычным видам деятельности	54 974	50 240	-4 734	-8,6	52 607
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	6 771	-707	-7 478	↓	3 032
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	419	4 770	+4 351	+11,4 раза	2 595
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 190	4 063	-3 127	-43,5	5 627
6. Проценты к уплате	2 467	1 592	-875	-35,5	2 030
7. Налоги на прибыль (доходы)	815	830	+15	+1,8	823
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	3 908	1 641	-2 267	-58	2 775

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

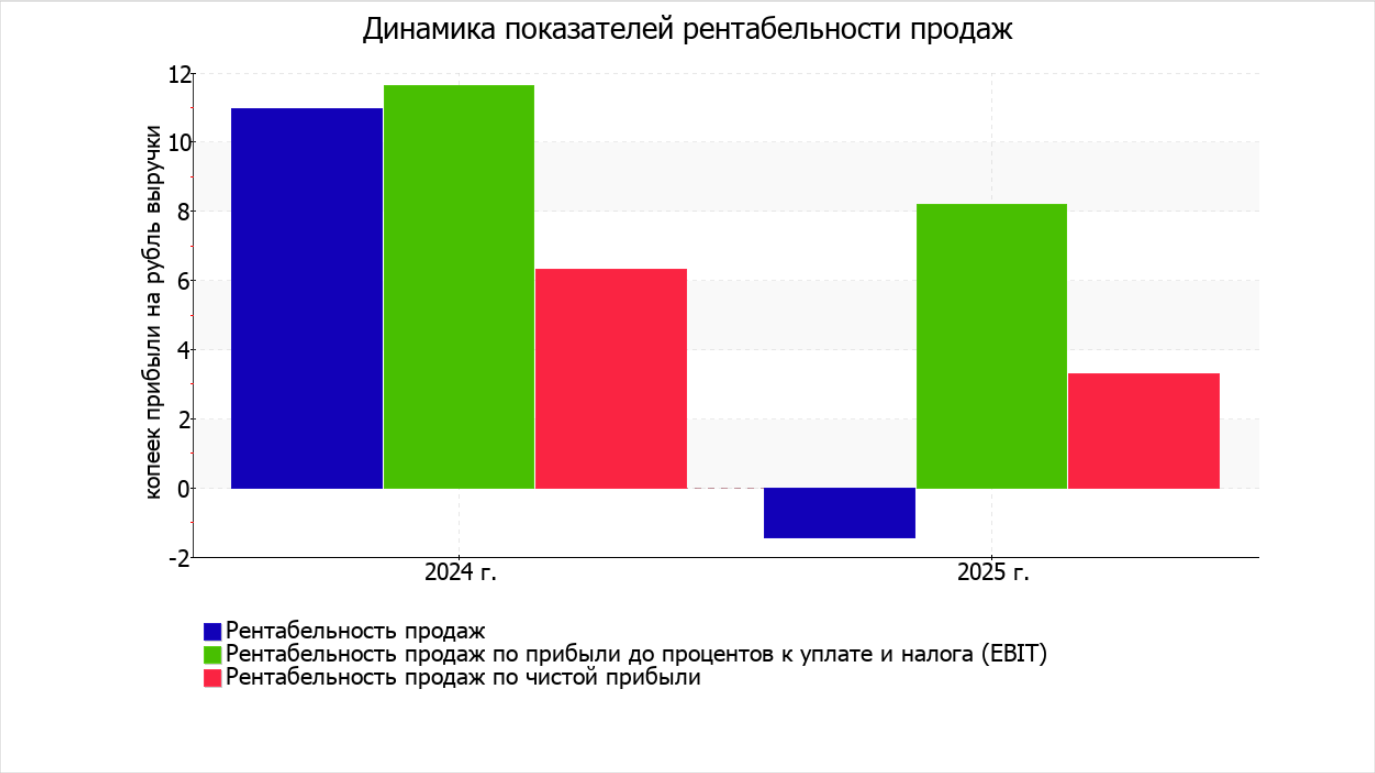


3.2. Анализ рентабельности

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: 5% и более.	11	-1,4	-12,4	↓
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	11,6	8,2	-3,4	-29,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	6,3	3,3	-3	-47,7

Рентабельность продаж за 2025 год составила -1,4%. Более того, имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-12,4%).

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 8,2%. То есть в каждом рубле выручки ООО "АЛЕКСТРАНСАВТО" содержалось 8,2 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	7,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	8,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,079 руб.

за период 01.01–31.12.2025 значение рентабельности активов, равное 1,4%, не укладывается в норму.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

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 среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 112 дн.)	628	0,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	502	0,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 152 и менее дн.)	861	0,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	154	2,4

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 861 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2025 г.) и результаты деятельности ООО "АЛЕКСТРАНСАВТО" за год.

В ходе анализа были получены следующие отрицательные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,2);
- на последний день анализируемого периода (31.12.2025) значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,04) соответствует норме;
- не укладывается в нормативное значение коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (1,4% за последний год);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-3,4 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

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

- существенно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- падение рентабельности продаж (-12,4 процентных пункта от рентабельности 11% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024));
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 30% (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за 2025 год получен убыток от продаж (-707 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-7 478 тыс. руб.).

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

- увеличение собственного капитала ООО "АЛЕКСТРАНСАВТО" при том что, активы организации уменьшились на 19 379 тыс. руб. (на 15,3%);
- чистая прибыль за 2025 год составила 1 641 тыс. руб.

Показателем, имеющим исключительно хорошее значение, является следующий – чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период.

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние ООО "АЛЕКСТРАНСАВТО" не в полной мере соответствует общепринятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.