

ООО «НПО СПЕЦАВТОТОРГ»

Пояснительная записка к балансу

1.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб.(гр.4-гр.2)	± %((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.23)	на конец анализируемого периода (31.12.25)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы	2 650	13 030	14 316	11,9	2,8	+11 666	+5,4 раза
в том числе: основные средства	2 650	12 161	10 590	11,9	2,1	+7 940	+4 раза
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	19 675	487 715	490 403	88,1	97,2	+470 728	+24,9 раза
в том числе: запасы	7 456	202 871	273 321	33,4	54,2	+265 865	+36,7 раза
дебиторская задолженность	11 478	278 134	208 357	51,4	41,3	+196 879	+18,2 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	741	6 710	8 725	3,3	1,7	+7 984	+11,8 раза
Пассив							
1. Собственный капитал	1 476	195 178	302 837	6,6	60	+301 361	+205,2 раза
2. Долгосрочные обязательства, всего	813	10 988	12 161	3,6	2,4	+11 348	+15 раз
в том числе: заемные средства	14	—	—	0,1	—	-14	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	20 036	294 579	189 721	89,7	37,6	+169 685	+9,5 раза
в том числе: заемные средства	—	—	3 550	—	0,7	+3 550	—
Валюта баланса	22 325	500 745	504 719	100	100	+482 394	+22,6 раза

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2025 г. характеризуется большой долей (97,2%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации в течение анализируемого периода значительно увеличились (в 22,6 раза). Учитывая значительный рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 205,2 раза. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

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): запасы – 265 865 тыс. руб. (55,1%) дебиторская задолженность – 196 879 тыс. руб. (40,8%) Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 301 351 тыс. руб. (62,5%)
- кредиторская задолженность – 161 362 тыс. руб. (33,4%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-14 тыс. руб.).

Собственный капитал организации на 31 декабря 2025 г. составил 302 837,0 тыс. руб., однако на начало анализируемого периода собственный капитал организации составлял 1 476,0 тыс. руб. (т.е. имел место рост в 205 раз).

1.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± %((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.23)	на конец анализируемого периода (31.12.25)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	1 476	195 178	302 837	6,6	60	+301 361	+205,2 раза
2. Уставный капитал	10	10	20	<0,1	<0,1	+10	+100
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	1 466	195 168	302 817	6,6	60	+301 351	+206,6 раза

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 15 141,9 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов в 205,2 раза за два года. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2025 в норме. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала. За рассматриваемый период (31.12.23–31.12.25) наблюдался весьма значительный рост коэффициента автономии. За весь рассматриваемый период отмечено стремительное повышение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. На 31.12.2025 коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение. В начале анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами не укладывался в нормативное значение, однако позднее стал соответствовать норме.

Коэффициент покрытия инвестиций за два года очень сильно вырос. В течение анализируемого периода имело место стремительное, повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. В начале рассматриваемого периода коэффициент не укладывался в нормативное значение, однако позднее стал соответствовать норме. На 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности.

1.4. Ликвидность

На последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме. За рассматриваемый период (с 31 декабря 2023 г. по 31 декабря 2025 г.) коэффициент вырос. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства. Несмотря на то, что в начале анализируемого периода значение коэффициента быстрой ликвидности не соответствовало норме, в конце периода оно приняло нормальное значение.

2.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "НПО СПЕЦАВТОТОРГ" за весь анализируемый период.

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	2	3	4	5	6
1. Выручка	496 949	506 802	+9 853	+2	501 876

2. Расходы по обычным видам деятельности	265 315	373 742	+108 427	+40,9	319 529
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	231 634	133 060	-98 574	-42,6	182 347
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	14 158	10 472	-3 686	-26	12 315
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	245 792	143 532	-102 260	-41,6	194 662
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-49 158	-35 883	+13 275	↑	-42 521
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	196 634	107 649	-88 985	-45,3	152 142
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	196 634	107 649	-88 985	-45,3	152 142
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	193 702	107 649	x	x	x

Годовая выручка за весь рассматриваемый период практически не изменилась, составив 506 802 тыс. руб. (+9 853 тыс. руб.).

За 2025 год прибыль от продаж составила 133 060 тыс. руб. За весь рассматриваемый период отмечено существенное падение финансового результата от продаж – на 98 574 тыс. руб., или на 42,6%.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	кол., (гр.3 - гр.2)	± %((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 8%.	46,6	26,3	-20,3	-43,7
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	49,5	28,3	-21,2	-42,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	39,6	21,2	-18,4	-46,3

За период с 01.01.2025 по 31.12.2025 организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

Оборачиваемость активов в среднем в течение анализируемого периода показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 277 календарных дней. При этом в среднем требуется 189 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

3. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "НПО СПЕЦАВТОТОРГ" в течение анализируемого периода.

Приведенные показатели финансового положения организации имеют *исключительно хорошие* значения:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение.
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей ликвидности полностью соответствует нормативному значению;

- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют *положительные* значения:

- соответствует нормативному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- чистая прибыль составляет существенный процент от совокупной стоимости активов организации чистая прибыль за последний год составила 107 649 тыс. руб.

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.

Генеральный директор

Бажина Е.В.