ООО Компания «Ливада»

Пояснительная записка к балансу

Активы на 31.12.2025 характеризуются соотношением: 20,5% внеоборотных активов и 79,5% текущих. Активы организации за рассматриваемый период (с 31 декабря 2023 г. по 31 декабря 2025 г.) уменьшились на 444 301 тыс. руб. (на 67%). Хотя имело место значительное уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 24,8%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Снижение активов организации связано, в основном, со снижением показателя по строке "дебиторская задолженность" на 414 785 тыс. руб. (или 93,4% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "кредиторская задолженность" (-480 378 тыс. руб., или 99,7% вклада в снижение пассивов организации за два года).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (+37 421 тыс. руб.).

За два года произошел существенный рост собственного капитала с 150 654,0 тыс. руб. до 188 075,0 тыс. руб. (т.е. +37 421,0 тыс. руб.).

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)
	31.12.23	31.12.24	31.12.25	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**	150 654	188 063	188 075	22,7	85,8	+37 421	+24,8
2. Уставный капитал	10	10	10	‹0,1	‹0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	150 644	188 053	188 065	22,7	85,7	+37 421	+24,8

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2025 намного (в 18 807,5 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 24,8% 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.

2.2. 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	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение: не менее 5%.	32,5	2,2	-30,3	-93,4
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	35,4	1,6	-33,8	-95,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	28,3	1,2	-27,1	-95,9

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

3. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ КОМПАНИЯ "ЛИВАДА" за два последних года.

В ходе анализа были получены следующие показатели, *исключительно хорошо характеризующие* финансовое положение организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода (с 31.12.2023 по 31.12.2025) наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода демонстрирует исключительно хорошее значение,
- коэффициент текущей ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме.
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди показателей, *положительно характеризующих* финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить такие:

- коэффициент автономии неоправданно высок.
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ КОМПАНИЯ "ЛИВАДА" уменьшились на 444 301 тыс. руб. (на 67%);
- чистая прибыль за последний год составила 12 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение *на границе норматива*, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (22 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с предшествующим годом (-44 568 тыс. руб.).

Среди показателей, *неудовлетворительно характеризующих* результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- низкая рентабельность активов.
- значительное падение прибыльности продаж.
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации.

В ходе анализа был получен следующий показатель, имеющий *критическое* значение – существенно ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности.

Как видно из приведенного анализа, основные финансовые показатели укладываются в нормативные значения. При таком финансовом состоянии у ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ КОМПАНИЯ "ЛИВАДА" имеются все возможности для продолжения эффективной деятельности.

Генеральный директор Золотухин П.М.