Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ОПТИМУМ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5407009849

Код причины постановки на учет (КПП): 540801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по предоставлению мест для временного проживания в кемпингах, жилых автофургонах и туристических автоприцепах (ОКВЭД 55.30).

2. Анализ финансового положения Общество с ограниченной ответственностью "ОПТИМУМ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

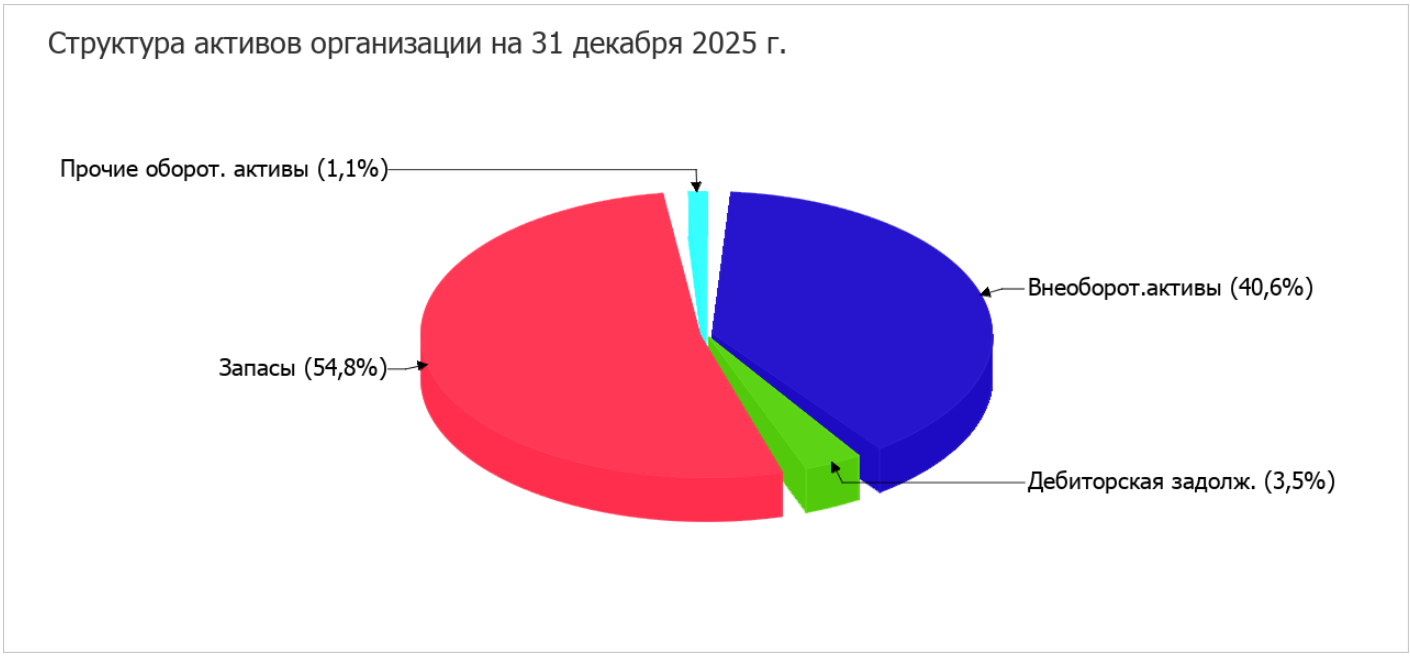
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	500	500	44,6	40,6	–	–
в том числе: основные средства	500	500	44,6	40,6	–	–
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	622	733	55,4	59,4	+111	+17,8
в том числе: запасы	571	676	50,9	54,8	+105	+18,4
дебиторская задолженность	37	43	3,3	3,5	+6	+16,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	12	12	1,1	1	–	–
Пассив						
1. Собственный капитал	-20	-20	-1,8	-1,6	–	↓
2. Долгосрочные обязательства, всего	667	778	59,4	63,1	+111	+16,6
в том числе: заемные средства	667	778	59,4	63,1	+111	+16,6

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)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	475	475	42,3	38,5	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	1 122	1 233	100	100	+111	+9,9

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г. характеризуется следующим соотношением: 40,6% внеоборотных активов и 59,4% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 111 тыс. руб. (на 9,9%). Несмотря на увеличение активов, собственный капитал остался неизменным, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 105 тыс. руб. (94,6%)
- дебиторская задолженность – 6 тыс. руб. (5,4%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "долгосрочные заемные средства" (+111 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

значение собственного капитала на 31.12.2025 составило -20 тыс. руб., что соответствует значению собственного капитала по состоянию на 31.12.2024.

2.2. Чистые активы 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	-20	-1,8	-1,6	–	↓
2. Уставный капитал	20	20	1,8	1,6	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-40	-40	-3,6	-3,2	–	↓

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "ОПТИМУМ" 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").

2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

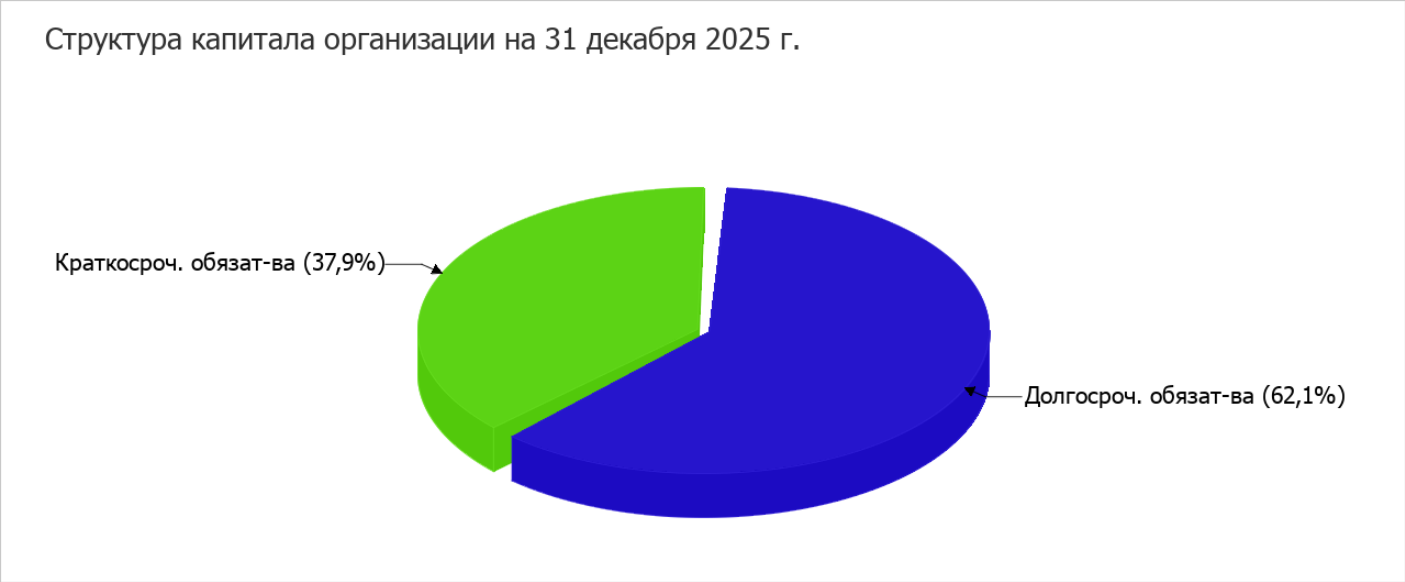
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	-0,02	-0,02	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,84	-0,71	+0,13	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,58	0,61	+0,03	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более. (коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,91	-0,77	+0,14	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,42	0,38	-0,04	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2025 составил -0,02. Полученное значение свидетельствует об отсутствии собственного капитала и полной зависимости организации от заемного капитала . за весь анализируемый период наблюдался несущественный рост коэффициента автономии (увеличение менее чем на 0,01).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Следует отметить, что собственный капитал не нашел отражение на диаграмме ввиду его полного отсутствия.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2025) составил -0,71. рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за год составил 0,13. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

в течение анализируемого периода произошло увеличение коэффициента покрытия инвестиций до 0,61 (на 0,03). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже допустимой величины.

в течение анализируемого периода отмечен заметный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов до -0,77 (на 0,14). на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не удовлетворяет нормативному, находясь в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что на 31 декабря 2025 г. доля краткосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 37,9%. При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 3,7%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,31	1,54	+0,23	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,1	0,12	+0,02	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,03	–	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (1,54 против нормативного значения 1,8). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,23.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило 0,12. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и два другие, имеет значение ниже нормы (0,03). При этом с начала период коэффициент абсолютной ликвидности остался неизменным.

3. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "ОПТИМУМ".

Среди критических показателей финансового положения организации можно выделить такие:

- коэффициент автономии имеет критическое значение – -0,02 (собственный капитал отсутствует);
- чистые активы меньше уставного капитала;
- на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -0,71, не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений;
- значительно ниже нормального значения коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

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

- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (0% за 2025 год);
- отрицательная динамика изменения собственного капитала организации организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "ОПТИМУМ" увеличились на 111 тыс. руб. (на 9,9%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 61% от общего капитала организации).

В ходе анализа были получены следующие показатели результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- финансовый результат от продаж за весь анализируемый период равен нулю;
- чистая прибыль равна нулю..

Из приведенных выше значений показателей следует, что у организации наблюдается крайне сложная финансовая ситуация, что подразумевает принятие незамедлительных мер по ее оздоровлению.