

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к Бухгалтерскому балансу
по состоянию на 31 декабря 2025 года

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с данными Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за два предшествующих года.

1. Общая оценка финансового положения

По данным баланса, общая стоимость активов (валюта баланса) на 31.12.2025 г. составила 9 661 тыс. руб. За отчетный год наблюдается незначительное увеличение стоимости имущества организации на 160 тыс. руб. (с 9 501 тыс. руб. на 31.12.2024 г.). По сравнению с 2023 годом (1 338 тыс. руб.) наблюдается существенный рост активов.

2. Анализ состава и структуры активов

· Внеоборотные активы: На конец 2025 года составили 6 477 тыс. руб., снизившись по сравнению с предыдущим годом (8 076 тыс. руб.: 7 434 + 642). Основное снижение произошло по статье «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» (с 642 тыс. руб. до 0). Стоимость материальных внеоборотных активов также снизилась с 7 434 до 6 477 тыс. руб. Основные средства по балансу отсутствуют.

· Оборотные активы: На конец 2025 года составили 3 184 тыс. руб. (87 + 3 096 + ?), что значительно выше показателя 2023 года (2 115 тыс. руб.: 55+722+1 338). Их структура претерпела изменения:

- Запасы сократились более чем в 7 раз (с 674 до 87 тыс. руб.).
- Денежные средства и эквиваленты выросли в 4 раза (с 752 до 3 096 тыс. руб.), что указывает на улучшение ликвидности.
- Дебиторская задолженность (как основной компонент финансовых и других оборотных активов) осталась практически на уровне 2024 года (9 501 тыс. руб.) и является крупнейшей статьей актива баланса на конец 2025 года.

3. Анализ состава и структуры источников финансирования (пассивов)

· Собственный капитал: Составил 1 229 тыс. руб., что в 3 раза превышает показатель 2024 года (411 тыс. руб.). Положительная динамика обусловлена, в том числе, наличием нераспределенной прибыли в размере 130 тыс. руб. Однако доля капитала в общей структуре пассивов остается невысокой (около 12.7%).

· Долгосрочные обязательства: Составляют основную часть заемного капитала — 7 552 тыс. руб. (другие долгосрочные обязательства). Их сумма снизилась по сравнению с 2024 годом (9 090 тыс. руб.: 750 + 8 340).

· Краткосрочные обязательства: На конец 2025 года по данным баланса отсутствуют (краткосрочные заемные средства и кредиторская задолженность равны 0), в то время как на конец 2024 года они составляли 7 214 тыс. руб. Это указывает на погашение всех краткосрочных долгов в отчетном периоде.

4. Ключевые изменения за отчетный период (2025 год)

1. Резкое увеличение ликвидности: Четырехкратный рост денежных средств.

2. Сокращение краткосрочной задолженности до нуля: Полное погашение краткосрочных заемных средств.

3. Уменьшение запасов: Существенное снижение, что может свидетельствовать об эффективной политике управления запасами или снижении производственной активности.

4. Рост собственного капитала: Увеличение за счет прибыли.

5. Снижение внеоборотных активов: За счет выбытия нематериальных/финансовых активов и уменьшения стоимости материальных внеоборотных активов.

5. Выводы

Финансовое положение организации по состоянию на 31.12.2025 г. характеризуется следующими чертами:

· Положительные: Высокий уровень абсолютной ликвидности, отсутствие краткосрочной кредиторской задолженности, рост собственного капитала.

· Требующие внимания: Значительный объем дебиторской задолженности, который почти равен валюте баланса, что создает риски потери ликвидности в случае проблем с взысканием долгов. Низкая доля собственного капитала в структуре пассивов указывает на высокую зависимость от заемных (в основном долгосрочных) источников финансирования.

Руководству рекомендуется обратить внимание на управление дебиторской задолженностью для ускорения ее оборачиваемости и дальнейшего укрепления финансовой устойчивости.

Главный бухгалтер: _____ / [ФИО] /