Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью "САРМАТ"
за 2025 год
(в тыс. рублей)

---

1. Общие сведения об организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "САРМАТ"
Сокращенное наименование	ООО "САРМАТ"
ИНН/КПП	7806601560 / 780601001
ОГРН	1227800105642
Место нахождения	195030, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Ржевка, пр-кт Наставников, дом 41, корпус 1, литера А, квартира 169
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)
Форма собственности	Частная собственность (ОКФС 16)
Основной вид деятельности (ОКВЭД)	77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования
Руководитель	Генеральный директор Колищук Нина Николаевна
Дата утверждения отчетности	Отчетность утверждена общим собранием участников от «16» февраля2026 г.

Обязательный аудит: Бухгалтерская отчетность ООО "САРМАТ" **не подлежит обязательному аудиту** в соответствии с критериями, установленными законодательством РФ.

---

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в ООО "САРМАТ" ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Учетной политикой организации, утвержденной приказом руководителя.

Основные элементы учетной политики:

Форма ведения учета	С использованием бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия
Оценка материально-производственных запасов	по средней себестоимости
Порядок признания доходов и расходов	Метод начисления
Учет управленческих и коммерческих расходов	Расходы признаются в полном объеме в отчетном периоде
Система налогообложения	Общая система налогообложения (организация уплачивает налог на прибыль)
Критерий существенности	Информация признается существенной, если ее доля составляет 5 и более процентов от соответствующей группы статей баланса

---

3. Раскрытие существенных статей актива баланса

3.1. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Финансовые вложения	381	381	-
Итого	**381**	**381**	**-**

Расшифровка: Финансовые вложения в сумме 381 тыс. руб. представляют собой предоставленные займы .Вложения являются долгосрочными (срок погашения более 12 месяцев). Изменений в составе финансовых вложений в 2025 году не происходило.

3.2. Запасы (строка 1210)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы	-	-	1 000

Пояснение: По состоянию на 31.12.2025 г. запасы на балансе организации отсутствуют. Снижение по сравнению с 2023 годом связано отсутствием закупок в связи с отсутствием необходимости.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Период	Сумма	Динамика
31.12.2023	188	-
31.12.2024	253	+65
31.12.2025	120	-133

Остаток денежных средств на конец 2025 года составляет 120 тыс. руб. Снижение по сравнению с предыдущим годом обусловлено покрытием операционных расходов.

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Данный показатель на 95-96% состоит из дебиторской задолженности.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность (всего)	1 347	1 389	1 255
в том числе:			
- задолженность покупателей и заказчиков	931	836	1109
- авансы выданные	334	460	78
- прочие дебиторы	82	93	68
Прочие оборотные активы	58	83	9
Итого по строке 1240	**1 405**	**1 472**	**1 264**

Анализ дебиторской задолженности:

- Вся дебиторская задолженность является краткосрочной (погашение ожидается в течение 12 месяцев).
- Просроченная дебиторская задолженность отсутствует
- Резерв по сомнительным долгам не создавался .

4. Раскрытие существенных статей пассива баланса

4.1. Капитал (строка 1300)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение
Уставный капитал	[10]	[10]	[10]	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(3 060)	(2 948)	(58)	-112
Итого капитал	**(3 050)**	**(2 938)**	**(48)**	**-112**

Важное пояснение: По состоянию на отчетную дату стоимость чистых активов организации составляет **отрицательную величину** (3 050 тыс. руб. с учетом знака "минус"). Это означает, что обязательства организации превышают стоимость ее имущества.

Причины отрицательной величины капитала:

1. Накопленный убыток прошлых лет (на 31.12.2023 г. непокрытый убыток составлял 58 тыс. руб.).
2. Значительный убыток, полученный в 2024 году, в размере 2 390 тыс. руб.
3. Дополнительный убыток 2025 года в размере 113 тыс. руб.

Оценка последствий:
В соответствии со ст. 20 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», если стоимость чистых активов общества остается меньше определенного уставом капитала по окончании финансового года, общество обязано принять решение о своей ликвидации или об уменьшении уставного капитала. Руководством организации принимаются меры по улучшению финансового положения: поиск новых заказчиков.

4.2. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность (всего)	4 956	5 043	2 500

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
в том числе:			
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4609	4616	2285
- задолженность по налогам и сборам	74	69	5
- задолженность перед персоналом	19	5	3
- авансы полученные	0	100	51
- прочая кредиторская задолженность	254	253	156

Анализ кредиторской задолженности:

- Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.
- Задолженность носит текущий характер и образовалась в ходе обычной хозяйственной деятельности.
- В 2024 году произошел резкий рост кредиторской задолженности (более чем в 2 раза по сравнению с 2023 годом), что связано с увеличением закупок материалов при снижении выручки.
- В 2025 году наблюдается незначительное снижение кредиторской задолженности (на 87 тыс. руб. или 1,7%), что свидетельствует о сохранении долговой нагрузки .
- Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

---

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Выручка (строка 2110)

Период	Сумма	Динамика
2024 год	11 079	-
2025 год	2 610	-8 469 (-76,4%)

Пояснение: В 2025 году произошло **резкое снижение выручки на 76,4%** по сравнению с предыдущим годом. Основные причины:

- сокращение объема заказов, изменение рыночной конъюнктуры и приостановка деятельности

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Себестоимость продаж	(2 166)	(12 755)	-10 589 (-83%)
Управленческие расходы	(480)	(692)	-212 (-30,6%)
Итого расходов	**(2 646)**	**(13 447)**	**-10 801 (-80,3%)**

Анализ:

- Снижение себестоимости пропорционально снижению выручки (83% против 76,4%), что свидетельствует об изменении рентабельности продаж.
- Управленческие расходы сократились в меньшей степени (30,6%), что указывает на наличие постоянных расходов, которые сложно оперативно сократить при падении выручки (аренда, зарплата административного персонала и т.д.).

5.3. Прочие расходы (строка 2350)

Период	Сумма
2024 год	(22)
2025 год	(70)

Прочие расходы включают расходы на банковское обслуживание, штрафы, пени.

5.4. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

Период	Сумма
2024 год	(2 390)
2025 год	(113)

Ключевой показатель: В 2025 году организация продолжает получать убыток, однако **его размер сократился в 21 раз** (с 2 390 тыс. руб. до 113 тыс. руб.). Это позитивная динамика, свидетельствующая о:

- Сокращении убыточной деятельности;

5.5. Налог на прибыль (строка 2410)

Период	Сумма
2024 год	-

Период	Сумма
2025 год	(7)

В связи с получением убытка в 2024 году налог на прибыль не начислялся. В 2025 году начислен налог на прибыль в сумме 7 тыс. руб. с прибыли

---

6. Анализ финансового состояния (*рекомендуемый раздел*)

6.1. Коэффициенты ликвидности и платежеспособности

Показатель	Формула	2025	2024	Норматив
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	(120+1405)/4956 = **0,31**	(253+1472)/5043 = **0,34**	≥ 1,5-2,0
Коэффициент абсолютной ликвидности	Денежные средства / Краткосрочные обязательства	120/4956 = **0,02**	253/5043 = **0,05**	≥ 0,1-0,2

Вывод: Показатели ликвидности значительно ниже нормативных значений. Организация испытывает недостаток оборотных средств для погашения краткосрочных обязательств. Текущих денежных средств достаточно лишь для покрытия 2% срочных обязательств.

6.2. Коэффициенты финансовой устойчивости

Показатель	Формула	2025	2024	Норматив
Коэффициент автономии	Собственный капитал / Активы	-3050/1906 = **-1,60**	-2938/2105 = **-1,40**	≥ 0,5
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	(Собств. капитал - Внеоб. активы) / Оборотные активы	(-3050-381)/(1525) = **-2,25**	(-2938-381)/(1725) = **-1,92**	≥ 0,1

Вывод: Коэффициенты подтверждают критическую финансовую неустойчивость. Организация полностью зависит от заемных источников финансирования и не имеет собственных оборотных средств.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (с 01.01.2026 по дату подписания отчетности), которые могли бы оказать влияние на оценку активов, обязательств и финансовых результатов, **не происходило**

8. Заключение

Финансовое положение ООО "САРМАТ" по состоянию на 31.12.2025 года характеризуется как **критическое (неудовлетворительное)**. Основные факторы:

1. Отрицательная величина чистых активов (собственного капитала);
2. Высокая кредиторская задолженность, превышающая оборотные активы в 3 раза;
3. Низкие показатели ликвидности;
4. Убыточная деятельность на протяжении двух лет (хотя убыток 2025 года значительно ниже убытка 2024 года).

Меры, принимаемые руководством для улучшения финансового состояния:

- ведутся переговоры с кредиторами о реструктуризации задолженности
- Проводится работа по увеличению выручки и поиску новых заказчиков

Генеральный директор ООО "САРМАТ"

_____ Н.Н. Колищук

«16» февраля 2026 г.