Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ ЛЕДСМАРТ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ ЛЕДСМАРТ» осуществляет коммерческую деятельность, связанную с торговлей. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и включает бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за 2025 год. Единица измерения показателей отчетности — тыс. руб.

2. Анализ активов бухгалтерского баланса

Общая величина активов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила **28 218 тыс. руб., что существенно выше показателей предыдущих периодов (13 385 тыс. руб. на конец 2024 года и 3 916 тыс. руб. на конец 2023 года).**

****Внеоборотные активы** представлены финансовыми вложениями в сумме **1 000 тыс. руб.**, их величина не изменилась по сравнению с 2024 годом. Материальные внеоборотные активы у Общества отсутствуют.**

****Оборотные активы** являются основой имущественного комплекса организации и составляют:**

*** **Запасы** — 7 832 тыс. руб., что свидетельствует о резком росте товарных остатков по сравнению с 2024 годом (273 тыс. руб.).**
*** **Дебиторская задолженность** — 17 941 тыс. руб., увеличение связано с ростом объемов расчетов с покупателями и контрагентами.**
*** **Денежные средства и денежные эквиваленты** — 325 тыс. руб., что ниже уровня 2024 года (539 тыс. руб.) и указывает на напряженность ликвидности.**

Структура активов характеризуется высокой долей оборотных средств и значительной концентрацией в дебиторской задолженности.

3. Анализ пассивов бухгалтерского баланса

Пассивы Общества на 31 декабря 2025 года также составили **28 218 тыс. руб.**

****Капитал и резервы** имеют отрицательное значение и составляют **–1 848 тыс. руб.**, что обусловлено наличием непокрытого убытка (**–1 858 тыс. руб.**). В 2024 году отрицательная величина капитала была существенно ниже (–284 тыс. руб.), что указывает на ухудшение финансовой устойчивости.**

****Заемные средства**:**

*** Долгосрочные заемные средства — 40 тыс. руб. (без изменений за последние три года).**
*** Краткосрочные заемные средства отсутствуют.**

****Краткосрочная кредиторская задолженность** составляет **30 027 тыс. руб.**, что более чем в два раза превышает показатель 2024 года (13 629 тыс. руб.). Основную часть источников финансирования деятельности Общества формируют именно краткосрочные обязательства, что свидетельствует о высокой зависимости от внешних кредиторов.**

4. Анализ финансовых результатов

По итогам 2025 года:
Выручка составила 16 926 тыс. руб., что ниже показателя 2024 года (21 443 тыс. руб.).**
Себестоимость продаж превысила выручку и составила 18 428 тыс. руб.**
*** По итогам года получен **чистый убыток в размере 1 569 тыс. руб.** (в 2024 году убыток составлял 361 тыс. руб.).**

Снижение выручки при сохранении высокого уровня затрат привело к росту убытка и ухудшению финансового результата деятельности Общества.

5. Заключение

Финансовое состояние ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ ЛЕДСМАРТ» по состоянию на 31 декабря 2025 года характеризуется:

*** ростом валюты баланса за счет увеличения оборотных активов;**
*** высокой долей дебиторской и кредиторской задолженности;**
*** отрицательной величиной собственного капитала;**
*** убыточной деятельностью по итогам отчетного года.**

Для улучшения финансового положения Обществу целесообразно принять меры по снижению себестоимости, ускорению оборачиваемости

дебиторской задолженности и оптимизации структуры источников финансирования.