

Приложение № 1

к бухгалтерскому балансу ООО «ОСА» за 2025 год

(Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

1. Общие сведения

1.1. Реквизиты организации:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОСА»

ИНН: 3121180811

Юридический адрес: 309070, Российская Федерация, Белгородская обл., Яковлевский р-н, г. Строитель, ул. Жукова, д. 8, оф. 4

Основной вид деятельности (по ОКВЭД): Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки

Организационно-правовая форма: 12300 — Общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности: 16 — Частная собственность

1.2. Нормативная база:

Бухгалтерская отчетность сформирована и пояснения к ней составлены в соответствии с действующими стандартами РФ:

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Приказ Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"»

Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), регулирующие порядок учета отдельных активов и обязательств

1.3. Учетная политика:

Учетная политика организации на 2025 год сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ.

Существенных изменений в учетную политику в течение отчетного периода не вносилось.

Организация не имеет основных средств, деятельность ведется с использованием арендованного имущества.

2. Расшифровка и анализ основных статей бухгалтерского баланса

2.1. Состав и динамика активов

По состоянию на 31 декабря 2025 года активы организации полностью представлены оборотными средствами. Валюта баланса увеличилась почти в 2,3 раза (с 138 тыс. руб. до 323 тыс. руб.), что свидетельствует о расширении хозяйственной деятельности.

2.1. Состав и динамика активов

Показатель баланса (Актив)	Код строк и	На 31.12.202 3	На 31.12.202 4	На 31.12.202 5	Измени е за год (+/-)	Пояснения
Внеоборотные активы	1100	0	0	0	0	Отсутствуют. Основные средства арендуются.
Оборотные активы, всего	1200	138	255	273	+18	Рост обеспечен увеличением остатка денежных средств.
<i>Запасы</i>	1210	-	-	-	-	Готовая продукция отгружается покупателям непосредственн о после производства.
<i>НДС по приобретенны м ценностям</i>	1220	-	-	-	-	НДС к возмещению отсутствует.
<i>Денежные средства и эквиваленты</i>	1250	2	4	24	+20	Остаток на расчетных счетах и в кассе.
<i>Финансовые и другие оборотные активы</i>	1240	136	251	249	-2	Представляет собой дебиторскую задолженность
Валюта баланса	1600	138	255	323	+68	Итого актива (сумма строк 1100 + 1200).

2.2. Состав и динамика пассивов (Источники формирования имущества)

Показатель баланса (Пассив)	Код строк и	На 31.12.202 3	На 31.12.202 4	На 31.12.202 5	Измени е за год (+/-)	Пояснения
Капитал и резервы	1300	84	100	244	+144	Увеличение произошло за счет нераспределенно й прибыли, полученной в 2025 году.
<i>Уставный капитал</i>	1310	10	10	10	-	Сумма уставного капитала соответствует учредительным документам.
<i>Нераспределенна я прибыль</i>	1370	74	90	234	-	Основной источник роста собственных средств.
Долгосрочные обязательства	1400	30	30	30	0	Привлеченный заем на развитие бизнеса, не подлежащий погашению в ближайшие 12 месяцев.
<i>Долгосрочные заемные средства</i>	1410	30	30	30	0	Заем стабилен, просрочек нет.
Краткосрочные обязательства	1500	24	125	49	-76	Снижение произошло за счет погашения текущих долгов перед поставщиками.
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность</i>	1520	24	125	49	-76	Долги перед поставщиками за товары и услуги. Снижение задолженности положительно характеризует расчетную дисциплину.

Показатель баланса (Пассив)	Код строк и	На 31.12.202 3	На 31.12.202 4	На 31.12.202 5	Измени е за год (+/-)	Пояснения
Валюта баланса	1700	138	255	323	+68	

3. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

Показатель	Код строки	2024 г.	2025 г.	Изменение	Темп роста	Пояснения
Выручка	2110	16	241	▲ +225	в 15 раз	Рост достигнут за счет увеличения объемов продаж (торговля пивом).
Расходы по обычной деятельности	2120- 2220	(36)	(5)	▲ +31	-	Себестоимость проданных товаров, коммерческие и управленческие расходы.
Прочие расходы	2350	(4)	(5)	▼ +1	125%	Включают расходы на расчетно-кассовое обслуживание банков.
Прибыль до налогообложения	2300	(24)	236	▲ +260	-	Расчетный показатель (выручка минус все расходы).
Налог на прибыль	2410	(13)	(58)	▼ +45	в 4,5 раза	Уплачен в бюджет в соответствии с декларацией.
Чистая прибыль	2400	(16)	178	▲ +194	-	

4. Оценка финансового состояния и платежеспособности

4.1. Показатели финансовой устойчивости:

4.1. Показатели финансовой устойчивости

Показатель	Формула расчета	Значение	Норма	Вывод
Коэффициент автономии	Собственный капитал / Валюта баланса	$244 / 323$ = 0,76	> 0,5	76% имущества сформировано за счет собственных средств. Организация финансово независима.

Показатель	Формула расчета	Значение	Норма	Вывод
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$(ДО + КО) / СК$	$(30 + 49) / 244 = 0,32$	< 1	На 1 рубль собственных средств приходится 32 копейки заемных. Риск для кредиторов минимален.

4.2. Показатели ликвидности

Показатель	Формула расчета	Значение	Норма	Вывод
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / КО	$273 / 49 = 5,57$	≥ 2	Организация способна полностью погасить текущие долги за счет оборотных активов.
Коэффициент абсолютной ликвидности	Денежные средства / КО	$24 / 49 = 0,49$	$\geq 0,2$	Почти 50% краткосрочных долгов организация может погасить

5. Выводы по результатам деятельности за 2025 год

Динамика развития: За 2025 год ООО «ОСА» продемонстрировало значительный рост выручки (в 15 раз) и получило чистую прибыль в размере 178 тыс. руб., что свидетельствует о правильной стратегии развития бизнеса.

Имущественное положение: Имущество организации состоит исключительно из оборотных активов (дебиторская задолженность и денежные средства). Внеоборотные активы отсутствуют, так как деятельность ведется на арендованных площадях.

Финансовая устойчивость: Финансовое положение оценивается как абсолютно устойчивое. Собственный капитал (244 тыс. руб.) более чем в 3 раза превышает заемный (79 тыс. руб.).

Платежеспособность: Уровень платежеспособности высокий. Денежных средств и оборотных активов достаточно для покрытия всех срочных обязательств. Кредиторская задолженность значительно снижена по сравнению с прошлым годом.

6. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ОСА» за 2025 год достоверно отражает финансовое положение организации во всех существенных аспектах. Деятельность предприятия признана рентабельной. Наблюдается положительная динамика ключевых показателей, что позволяет сделать вывод о перспективности дальнейшего сотрудничества с обществом и его финансовой состоятельности.

Руководитель ООО «ОСА»

_____ / Олейников А.С./