

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ПОИСК"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4632183412 Код

причины постановки на учет (КПП): 3201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90).

Юридический адрес 305023, Курская обл, Курск, 3-й пер.Шоссейный, дом № 4, кв.82

- Ф.И.О. руководителя : Иорданова Елена Александровна

- среднесписочная численность работников за отчетный период – 1 человек

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по методу ФИФО	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

3. Анализ финансового положения

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						
Внеоборотные активы	426	219	8	4,5	-207	-48,6
Оборотные	4 894	4 681	92	95,5	-213	-4,4
Пассив						

Собственный капитал	956	1 171	18	23,9	+215	+22,5
Долгосрочные обязательства	273	393	5,1	8	+120	+44
Краткосрочные обязательства	4 091	3 336	76,9	68,1	-755	-18,5
Валюта баланса	5 320	4 900	100	100	-420	-7,9

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются большой долей (95,5%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 420 тыс. руб. (на 7,9%). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на 22,5%, что, в целом, говорит о позитивном изменении имущественного положения организации.

Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- запасы – 223 тыс. руб. (47,6%)
- материальные внеоборотные активы – 207 тыс. руб. (44,2%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 38 тыс. руб. (8,1%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "краткосрочная кредиторская задолженность" (-755 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за весь анализируемый период).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (+48 тыс. руб. и +215 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации на 31.12.2025 составил 1 171,0 тыс. руб. в течение анализируемого периода собственный капитал организации сильно вырос (на 215 тыс. руб., или на 22,5%).

Оценка стоимости чистых активов 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	956	1 171	18	23,9	+215	+22,5

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 22,5% за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

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	0,18	0,24	+0,06	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,11	0,2	+0,09	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,23	0,32	+0,09	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,11	0,21	+0,1	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,94	0,89	-0,05	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2025 составил **0,24**. Полученное значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (24% от общего капитала) организация в значительной степени зависит от кредиторов. коэффициент автономии за последний год сильно вырос (на **0,06**).

на 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,2**. рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за год составил **0,09**. на 31 декабря 2025 г. коэффициент демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

С **0,23** до **0,32** увеличился коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **32%**).

за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов стремительно вырос – с **0,11** до **0,21** (на **0,1**). на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (89,5% и 10,5% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности выросла на 4,3%.

Анализ эффективности деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ПОИСК" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере **326** тыс. руб., что составляет 4,2% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **90** тыс. руб., или на **21,6%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на **1 630** и **1 720** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (**+30,1%**) опережает изменение выручки (**+26,6%**)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	6 135	7 765	+1 630	+26,6	6 950
2. Расходы по обычным видам деятельности	5 719	7 439	+1 720	+30,1	6 579
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	416	326	-90	-21,6	371

4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-17	-35	-18	↓	-26
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	399	291	-108	-27,1	345
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	80	76	-4	-5	78
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	319	215	-104	-32,6	267

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	6,8	4,2	-2,6	-38,1
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	6,5	3,7	-2,8	-42,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	5,2	2,8	-2,4	-46,7

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 4,2% от полученной выручки. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024) (-2,6%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 3,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации

В соответствии с полученными показателями финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью "ПОИСК" можно оценить как удовлетворительное – основные показатели укладываются в норматив .

Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность, сохраняя возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов.