

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности
Общества с ограниченной ответственностью «РАДУГА»
за 2025 год

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «РАДУГА» (ООО «РАДУГА»)

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 2635252396

Код причины постановки на учет (КПП): 263501001

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1222600002052

Юридический адрес: 355032, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул.
Тухачевского, д. 23/1

Дата государственной регистрации: 18.02.2022г.

Основной вид деятельности: Торговля розничная напитками в
специализированных магазинах

Сведения о руководителе:

Генеральный директор – Аджибулатов Руслан Кайдарбекович

Численность сотрудников: 2 человека

Уставный капитал: 10 000 рублей

Сведения об участниках:

Учредитель Аджибулатова Алия Арслановна

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Как субъект малого предпринимательства организация не применяет следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3. Структура имущества и источники его формирования

На 31 декабря 2025 года активы организации полностью представлены оборотными активами и составляют 7 254 тыс. руб., увеличившись за год на 2 458 тыс. руб. (с 4 796 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года). На 31 декабря 2023 года активы составляли 2 241 тыс. руб.

Внеоборотные активы у Общества отсутствуют как в отчетном, так и в предшествующих периодах (показатели строк 1150 и 1170 равны 0 на все отчетные даты).

В составе оборотных активов:

- запасы составляют 5 064 тыс. руб., что на 1 319 тыс. руб. (или 35,2%) выше показателя предыдущего года (на 31 декабря 2024 года – 3 745 тыс. руб., на

31 декабря 2023 года – 1 962 тыс. руб.). Доля запасов в валюте баланса – 69,8%;

- денежные средства и денежные эквиваленты составляют 2 200 тыс. руб., увеличившись за год более чем в 2 раза (на 31 декабря 2024 года – 1 060 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 283 тыс. руб.). Доля денежных средств в валюте баланса – 30,3%;

- финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность) находятся на стабильно низком уровне – 10 тыс. руб., что соответствует показателю на 31 декабря 2024 года (на 31 декабря 2023 года задолженность составляла 4 тыс. руб.). Доля дебиторской задолженности в валюте баланса – 0,1%.

В составе пассивов:

- капитал (нераспределенная прибыль) составляет 6 680 тыс. руб., увеличившись за год на 2 615 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 4 065 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 1 570 тыс. руб.). Доля собственного капитала в пассивах – 92,1%;

- краткосрочная кредиторская задолженность составляет 575 тыс. руб., снизившись по сравнению с предыдущим годом на 156 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 731 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 671 тыс. руб.). Доля кредиторской задолженности в пассивах – 7,9%;

- долгосрочные и краткосрочные заемные средства у Общества отсутствуют во всех отчетных периодах (строки 1410, 1450, 1510 равны 0).

4. Чистые активы организации

На 31 декабря 2023 года чистые активы составляли 1 570 тыс. руб. На 31 декабря 2024 года чистые активы составляли 4 065 тыс. руб. На 31 декабря 2025 года чистые активы составляют 6 680 тыс. руб.

За анализируемый период (с 31 декабря 2023 года по 31 декабря 2025 года) чистые активы увеличились на 5 110 тыс. руб. За последний отчетный год (с 31 декабря 2024 года по 31 декабря 2025 года) чистые активы увеличились на 2 615 тыс. руб., что обусловлено получением чистой прибыли.

Данные об уставном капитале в упрощенной форме отчетности отсутствуют. При условии, что уставный капитал не превышает величину чистых активов, можно говорить о соблюдении требований законодательства в части достаточности чистых активов.

5. Анализ финансовой устойчивости организации

Коэффициент автономии на 31 декабря 2023 года составлял 0,70, на 31 декабря 2024 года – 0,85, на 31 декабря 2025 года – 0,92. За последний отчетный год показатель увеличился на 0,07. Данный коэффициент представляет собой отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормативное значение для данной отрасли составляет не менее 0,5 (оптимальное 0,5-0,7). Значение коэффициента 0,92 значительно превышает норматив и свидетельствует о высокой финансовой независимости Общества от заемных источников финансирования. Положительная динамика коэффициента является благоприятным фактором.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2023 года составлял 0,70, на 31 декабря 2024 года – 0,85, на 31 декабря 2025 года – 0,92. За последний отчетный год показатель увеличился на 0,07. Данный коэффициент представляет собой отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормативное значение составляет 0,1 и более. Значение коэффициента 0,92 можно охарактеризовать как исключительно хорошее, так как практически все оборотные активы сформированы за счет собственных средств.

Коэффициент покрытия инвестиций на 31 декабря 2023 года составлял 0,70, на 31 декабря 2024 года – 0,85, на 31 декабря 2025 года – 0,92. За последний отчетный год показатель увеличился на 0,07. Данный коэффициент представляет собой отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормативное значение составляет не менее 0,75. Значение коэффициента 0,92 полностью соответствует норме и свидетельствует о стабильной структуре финансирования.

Коэффициент маневренности собственного капитала на 31 декабря 2023 года составлял 1,0, на 31 декабря 2024 года – 1,0, на 31 декабря 2025 года – 1,0. Данный коэффициент представляет собой отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормативное

значение составляет не менее 0,2. Значение коэффициента соответствует норме.

Коэффициент обеспеченности запасов на 31 декабря 2023 года составлял 0,80, на 31 декабря 2024 года – 0,64, на 31 декабря 2025 года – 0,92. За последний отчетный год показатель увеличился на 0,28. Данный коэффициент представляет собой отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормативное значение составляет 0,5 и более. Значение коэффициента 0,92 значительно превышает норматив, что говорит о достаточности собственных оборотных средств для финансирования запасов.

Коэффициент краткосрочной задолженности на 31 декабря 2023 года составлял 1,0, на 31 декабря 2024 года – 1,0, на 31 декабря 2025 года – 1,0. Данный коэффициент представляет собой отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. Вся задолженность Общества является краткосрочной.

6. Анализ ликвидности

Коэффициент текущей (общей) ликвидности на 31 декабря 2023 года составлял 3,34, на 31 декабря 2024 года – 6,56, на 31 декабря 2025 года – 12,62. За последний отчетный год показатель увеличился на 6,06. Данный коэффициент представляет собой отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормативное значение составляет не менее 1,7. Значение коэффициента 12,62 значительно превышает норматив и означает, что оборотные активы в 12,6 раза превышают краткосрочные обязательства, что свидетельствует о высокой платежеспособности Общества.

Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности на 31 декабря 2023 года составлял 0,42, на 31 декабря 2024 года – 1,46, на 31 декабря 2025 года – 3,84. За последний отчетный год показатель увеличился на 2,38. Данный коэффициент представляет собой отношение ликвидных активов (денежные средства + дебиторская задолженность) к краткосрочным обязательствам. Нормативное значение составляет не менее 0,9. Значение коэффициента 3,84 существенно превышает норматив, что говорит о достаточности ликвидных активов для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент абсолютной ликвидности на 31 декабря 2023 года составлял 0,42, на 31 декабря 2024 года – 1,45, на 31 декабря 2025 года – 3,83. За последний отчетный год показатель увеличился на 2,38. Данный коэффициент представляет собой отношение высоколиквидных активов (денежные средства) к краткосрочным обязательствам. Нормативное значение составляет не менее 0,15. Значение коэффициента 3,83 существенно превышает норматив, что свидетельствует о способности Общества немедленно погасить практически всю свою краткосрочную задолженность за счет денежных средств.

7. Анализ финансовых результатов

В 2024 году выручка составляла 5 399 тыс. руб., в 2025 году – 5 637 тыс. руб. Изменение показателя – увеличение на 238 тыс. руб. или 4,4%.

Расходы по обычным видам деятельности в 2024 году составляли 2 519 тыс. руб., в 2025 году – 2 764 тыс. руб. Изменение показателя – увеличение на 245 тыс. руб. или 9,7%. В составе расходов себестоимость продаж в 2024 году составляла 2 519 тыс. руб., в 2025 году – 2 757 тыс. руб.

Прочие доходы в 2024 и 2025 годах отсутствуют.

Прочие расходы в 2024 году составляли 202 тыс. руб., в 2025 году – 85 тыс. руб. Изменение показателя – снижение на 117 тыс. руб. или 57,9%.

Налог при упрощенной системе налогообложения в 2024 году составлял 183 тыс. руб., в 2025 году – 173 тыс. руб. Изменение показателя – снижение на 10 тыс. руб. или 5,5%.

Чистая прибыль в 2024 году составляла 2 495 тыс. руб., в 2025 году – 2 615 тыс. руб. Изменение показателя – увеличение на 120 тыс. руб. или 4,8%.

Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2025 году составила 46,4%, что является высоким показателем.

8. Основные средства и нематериальные активы

В составе основных средств по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» баланса объекты учета отсутствуют. Показатель равен 0 на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года. Основные средства не приобретались, не выбывали и не переоценивались.

В составе нематериальных активов по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» баланса объекты учета отсутствуют. Показатель равен 0 на все отчетные даты.

9. Инвентаризация

Инвентаризация материально-производственных запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, а также денежных средств проведена в установленном порядке. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

10. Выводы по результатам анализа

На основе проведенного анализа финансового положения ООО «РАДУГА» можно сделать следующие выводы:

Положительно финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- высокая финансовая устойчивость – коэффициент автономии составляет 0,92 при норме не менее 0,5, что свидетельствует о минимальной зависимости от заемных средств;
- исключительная ликвидность баланса – все показатели ликвидности значительно превышают нормативные значения, коэффициент абсолютной ликвидности (3,83) показывает, что Общество способно немедленно погасить практически всю краткосрочную задолженность;
- достаточность собственных оборотных средств – коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (0,92) значительно выше норматива;

- положительная динамика чистых активов – за год чистые активы увеличились на 2 615 тыс. руб. (64,3%);
- стабильный рост выручки и прибыли – наблюдается положительная динамика основных финансовых результатов второй год подряд;
- отсутствие просроченной задолженности – дебиторская и кредиторская задолженность являются текущими;
- отсутствие заемных средств – Общество не использует кредитные ресурсы, что снижает финансовые риски.

Финансовое положение ООО «РАДУГА» можно оценить, как устойчивое и стабильное. Все основные показатели соответствуют нормативным значениям или превышают их. Организация обладает высоким уровнем платежеспособности, финансовой независимости и рентабельности. Финансовое состояние организации позволяет осуществлять эффективную финансово-хозяйственную деятельность и сохраняет возможность для привлечения необходимых кредитных ресурсов в случае необходимости расширения деятельности.