Общество с ограниченной ответственностью «ОМЕГА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ОМЕГА»

1.2. Юридический адрес 443087, Самарская область, г. Самара, ул. Стара-Загора, д. 143, кв. 89

1.3. Дата государственной регистрации 22 декабря 2011 года

1.4. Численность сотрудников: 3

1.5. Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Участниками являются:

- Юртаева Мария Александровна с долей 100 процентов;

2. Общая информация об организации

ООО «ОМЕГА» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в т.ч. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", с учетом права общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерской отчетности и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2.1. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

46.6	Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями
46.4	Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами
46.7	Торговля оптовая специализированная прочая
46.9	Торговля оптовая неспециализированная
46.2	Торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем и живыми животными
46.3	Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями
52.24	Транспортная обработка грузов
46.1	Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе
49.4	Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам

2.2. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества Юртаева Мария Александровна

Главный бухгалтер Общества Юртаева Мария Александровна

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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.

3.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

4. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы". Запасы оцениваются по фактический себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. В составе запасов Общество отражает материалы и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

5. Анализ финансового положения и финансовой устойчивости организации

Ниже приведен анализ финансового положения и эффективности деятельности организации за период с 01.01.2025 по 31.12.2025.

5.1. Структура имущества и источники его формирования

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)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–
Оборотные	657	366	100	100	-291	-44,3
Пассив						
Собственный капитал	237	268	36,1	73,2	+31	+13,1
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	420	98	63,9	26,8	-322	-76,7
Валюта баланса	**657**	**366**	**100**	**100**	**-291**	**-44,3**

Структура активов организации на 31.12.2025 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период уменьшились на 291 тыс. руб. (на 44,3%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 13,1%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 291 тыс. руб. (или 100% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "краткосрочная кредиторская задолженность" (-322 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за 2025 год).

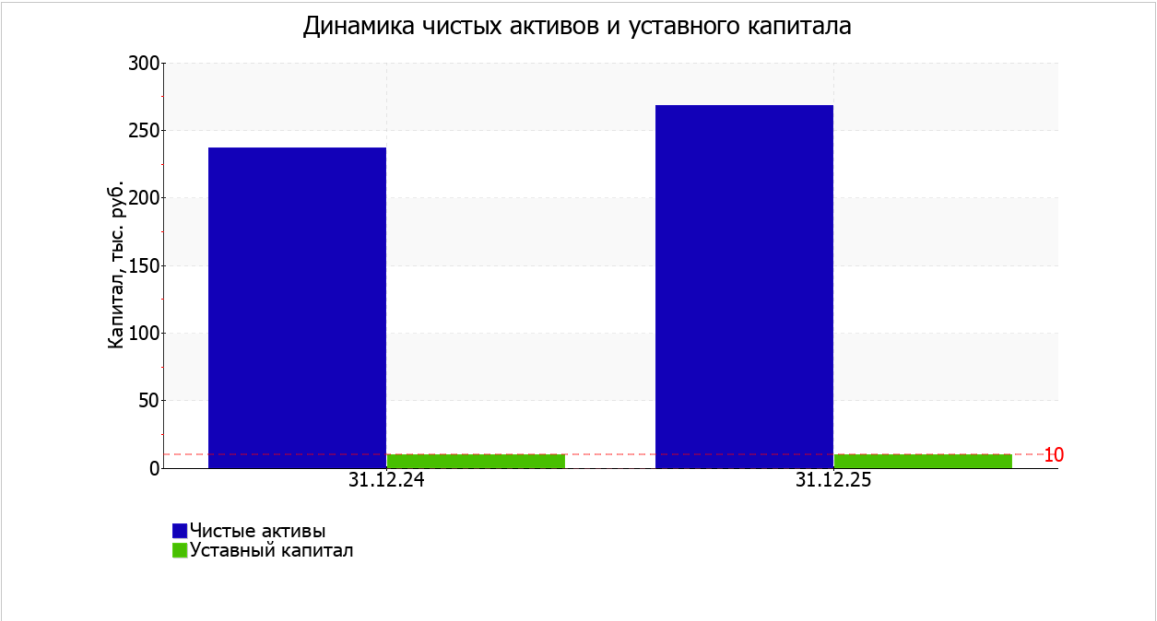
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал и резервы" в пассиве (+31 тыс. руб.).

На последний день анализируемого периода собственный капитал организации составил 268 тыс. руб. За год отмечен ощутимый рост собственного капитала на 31 тыс. руб., или на 13,1%.

5.2. 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	2	3	4	5	6	7
1. **Чистые активы**	237	268	36,1	73,2	+31	+13,1
2. Уставный капитал	10	10	1,5	2,7	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	227	258	34,6	70,5	+31	+13,7

Чистые активы организации на 31.12.2025 намного (в 26,8 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 13,1% за 2025 г. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



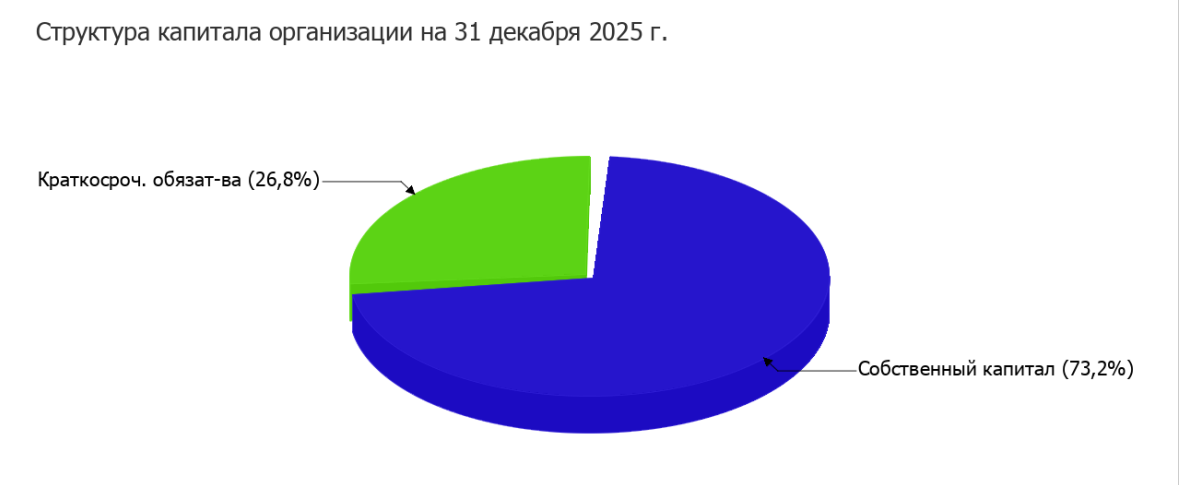
5.3. Анализ финансовой устойчивости организации

5.3.1. 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		
1	2	3	4	5
Коэффициент автономии	0,36	0,73	+0,37	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,36	0,73	+0,37	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,36	0,73	+0,37	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил 0,73. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "Омега" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 73% в общем капитале организации). За рассматриваемый период наблюдалось стремительное, на 0,37, повышение коэффициента автономии.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2025 составил 0,73, что намного (на 0,37) больше значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на первый день анализируемого периода (31 декабря 2024 г.). По состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента является вполне соответствующее нормальному.

С 0,36 до 0,73 (на 0,37) вырос коэффициент покрытия инвестиций за 2025 г. Значение коэффициента на 31.12.2025 соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 73%).

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО "Омега" показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

5.3.2 Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1	2	3	4	5
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,56	3,73	+2,17	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0	0	–	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,15.

На 31.12.2025 коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (3,73 при нормативном значении 1,7). При этом в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на 2,17.

Второй коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов,

имеет значение (0) ниже допустимого предела (норма: 0,15). С начала период коэффициент абсолютной ликвидности остался неизменным.

5.4. Анализ эффективности деятельности организации

5.4.1. Обзор результатов деятельности

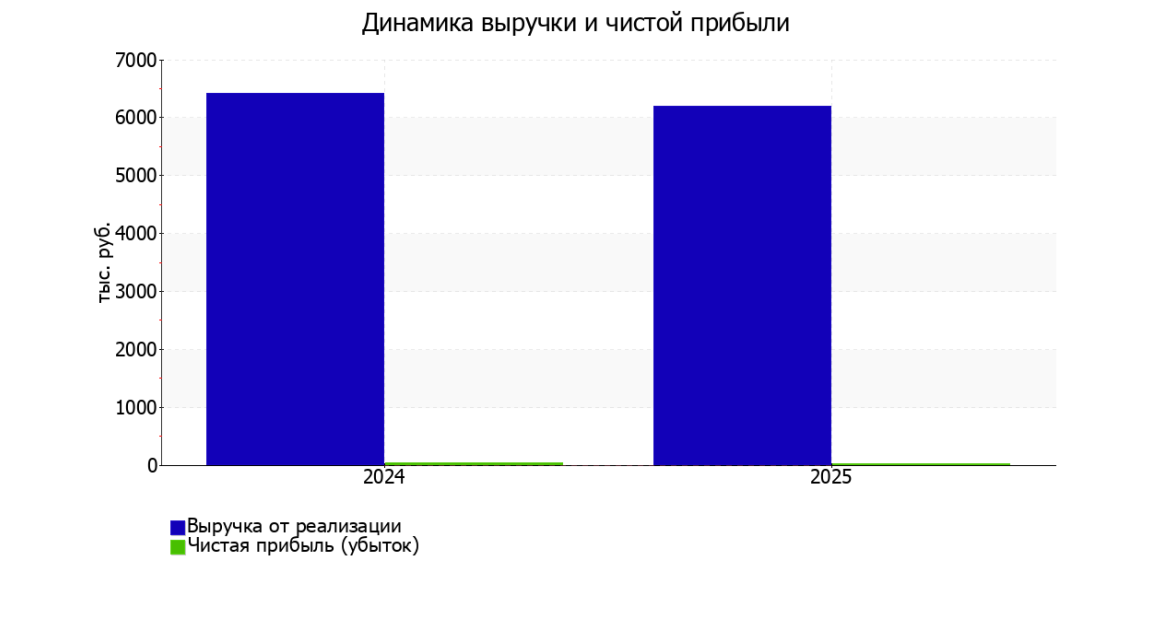
Основные финансовые результаты деятельности ООО "Омега" за 2025 год приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 105 тыс. руб., что составляет 1,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 15 тыс. руб., или на 16,7%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 217 и 232 тыс. руб. соответственно).

Показатель	Значение показателя, *тыс. руб.*		Изменение показателя		Средне-годовая величина, *тыс. руб.*
	2024	2025	*тыс. руб.* (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	6 412	6 195	-217	-3,4	6 304
2. Расходы по обычным видам деятельности	6 322	6 090	-232	-3,7	6 206
3. *Прибыль (убыток) от продаж* (1-2)	90	105	+15	+16,7	98
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-47	-64	-17	↓	-56
5. *EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)* (3+4)	43	41	-2	-4,7	42
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	9	10	+1	+11,1	10
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	34	31	-3	-8,8	33

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "Омега" в течение всего анализируемого периода.



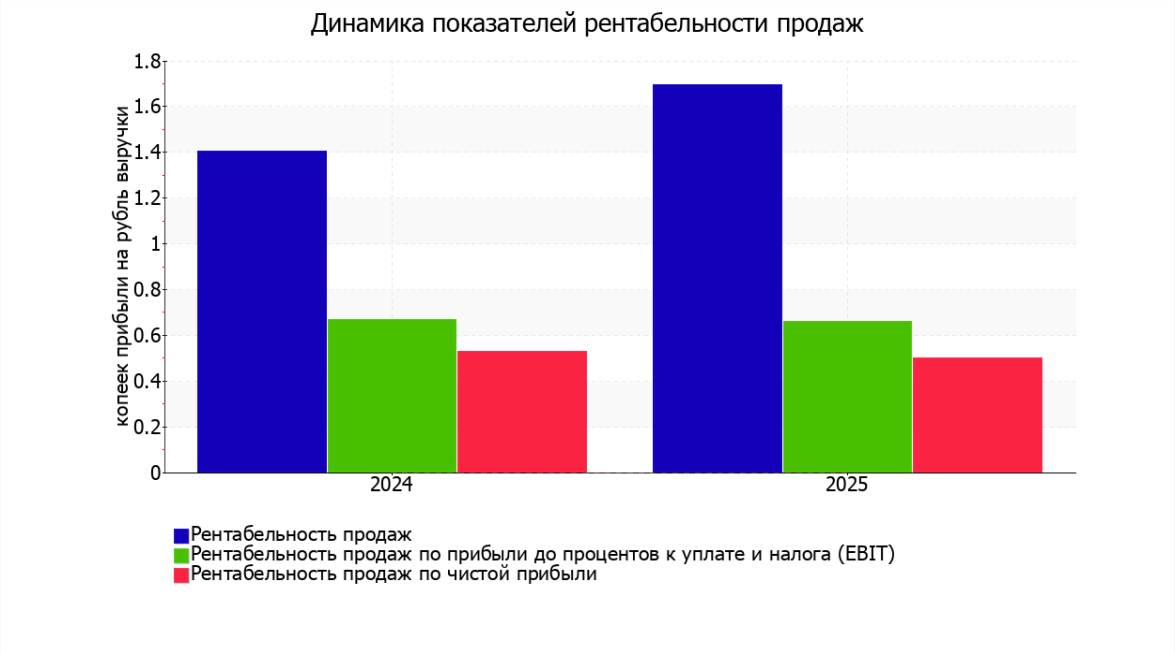
5.4.2 Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024	2025	*коп.*, (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	1,4	1,7	+0,3	+20,8
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,7	0,7	–	-1,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	0,5	0,5	–	-5,6

Представленные в таблице показатели рентабельности в течение анализируемого периода имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "Омега".

Рентабельность продаж в течение анализируемого периода составила 1,7%. Более того, имеет место положительная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+0,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2025 год составил 0,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "Омега" содержалось 0,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основные показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025	
1	2	3
Рентабельность собственного капитала (ROE)	12,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 13% и более.
Рентабельность активов (ROA)	6,1	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	16,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За 2025 год каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,123 руб.

За год рентабельность активов вполне укладывается в норму (6,1%).

5.4.3 Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025
	2025	
1	2	3
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 106 дн.)	30	12,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	15	23,9
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 171 и менее дн.)	30	12,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	15	24,5

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за год показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 30 календарных дней.

5.5. Производительность труда

Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует показатель производительности труда. В данном случае производительность труда рассчитана как отношение выручки от реализации к средней численности работников.

Производительность труда за весь анализируемый период составила 2 065 тыс. руб./чел.

5.6. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию

по состоянию на 31.12.2025) и результатов деятельности ООО "Омега" за рассматриваемый период.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие *исключительно хорошие* значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значение, равное 0,73;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- рост рентабельности продаж (+0,3 процентных пункта от рентабельности 1,4% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- в течение анализируемого периода получена прибыль от продаж (105 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+15 тыс. руб.).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие *положительные* значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (73%);
- хорошая рентабельность активов (6,1% за последний год);
- положительная динамика изменения собственного капитала организации при том что, активы ООО "Омега" уменьшились на 291 тыс. руб. (на 44,3%);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 73% в общей сумме капитала организации);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 31 тыс. руб.

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии ООО "Омега", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

Директор _____ Юртаева М.А.