

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности ООО «Ольга» за 2025 год

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Ольга»
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3448040890
Адрес места нахождения: 400063, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. 2-я Штурманская, д. 26
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту: **НЕТ**

2. Анализ финансового положения

2.1 Структура имущества и источники его формирования

Анализ баланса за 2024–2025 гг. показывает рост активов и значительное улучшение структуры капитала за счет выхода из зоны убыточности и накопления нераспределенной прибыли.

Показатель	31.12.2024 (тыс. руб.)	31.12.2025 (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)	Изменение (%)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы	0	0	0	—
Оборотные активы	8 068	10 413	+2 345	+29,1%
Итого активов	8 068	10 413	+2 345	+29,1%
ПАССИВЫ				
Собственный капитал	5 484	8 008	+2 524	+46,0%
Долгосрочные обязательства	539	464	-75	-13,9%
Краткосрочные обязательства	2 045	1 941	-104	-5,1%
Итого пассивов	8 068	10 413	+2 345	+29,1%

За 2025 год общая величина активов увеличилась на 29,1% за счет роста оборотных активов. Положительным фактором является значительный рост собственного капитала на 46,0% при одновременном сокращении как долгосрочных, так и краткосрочных обязательств, что свидетельствует об укреплении финансовой структуры баланса и повышении финансовой независимости организации.

2.2 Оценка стоимости чистых активов

Чистые активы организации на 31.12.2025 составили **8 008 тыс. руб.**, что значительно выше показателя на 31.12.2024 (5 484 тыс. руб.). Величина чистых активов остается положительной и многократно превышает уставный капитал, что соответствует требованиям законодательства и является позитивным фактором.

2.3 Анализ финансовой устойчивости

Показатель	31.12.2024	31.12.2025	Изменение	Норматив
------------	------------	------------	-----------	----------

Показатель	31.12.2024	31.12.2025	Изменение	Норматив
Коэффициент автономии	0,68	0,77	+0,09	≥ 0,5
Коэффициент обеспеченности СОС	0,68	0,77	+0,09	≥ 0,1
Коэффициент покрытия инвестиций	0,75	0,81	+0,06	≥ 0,7

Все показатели финансовой устойчивости улучшились и находятся в пределах нормативных значений. Коэффициент автономии достиг высокого значения 0,77, что свидетельствует о достаточной финансовой независимости организации. Коэффициент покрытия инвестиций превышает норматив и составляет 0,81.

2.4 Ликвидность

Показатель	31.12.2024	31.12.2025	Изменение	Норматив
Коэффициент текущей ликвидности	3,95	5,36	+1,41	≥ 2,0
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,55	1,14	+0,59	≥ 0,2

Коэффициент текущей ликвидности значительно превышает нормативное значение и улучшился по сравнению с прошлым годом, что указывает на достаточность оборотных средств для покрытия краткосрочных обязательств. Коэффициент абсолютной ликвидности достиг исключительно высокого значения 1,14, что свидетельствует о наличии значительного объема высоколиквидных средств (денежные средства выросли с 1 324 до 2 183 тыс. руб.).

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1 Обзор результатов деятельности

По данным отчета о финансовых результатах за 2025 год:

Показатель	2024 год (тыс. руб.)	2025 год (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)
Выручка	35 578	39 875	+4 297
Расходы по обычным видам деятельности	31 634	36 833	+5 199
Проценты к уплате	175	96	-79
Прочие доходы	260	4 592	+4 332
Прочие расходы	7 078	391	-6 687
Налог на прибыль	392	490	+98
Чистая прибыль (убыток)	(3 441)	2 524	+5 965

В 2025 году организация продемонстрировала впечатляющее улучшение финансовых результатов: выручка выросла на 12,1%, прочие доходы увеличились более чем в 17 раз, прочие расходы сократились в 18 раз. В результате организация вышла на положительный финансовый результат, получив чистую прибыль в размере 2 524 тыс. руб. против убытка в предыдущем году.

3.2 Анализ рентабельности

Показатель	2024 год	2025 год	Изменение
Рентабельность продаж по чистой прибыли	-9,7%	6,3%	+16,0 п.п.
Рентабельность активов	-42,6%	27,3%	+69,9 п.п.
Рентабельность собственного капитала	-62,7%	37,4%	+100,1 п.п.

Все показатели рентабельности в 2025 году стали положительными. Рентабельность собственного капитала достигла 37,4%, что свидетельствует о высокой эффективности использования средств собственников.

3.3 Оборачиваемость

Показатель	2024 год	2025 год	Изменение
Оборачиваемость активов, оборотов	4,41	4,32	-0,09
Оборачиваемость запасов, дней	75	74	-1 день

Показатели оборачиваемости остаются на стабильно высоком уровне. Незначительное замедление оборачиваемости активов связано с более высокими темпами роста активов по сравнению с выручкой, что не является критическим фактором.

4. Денежные потоки

В 2025 году наблюдаются следующие основные движения денежных средств (тыс. руб.):

- От текущих операций: **-54** (незначительное отрицательное сальдо)
- От инвестиционных операций: **0**
- От финансовых операций: данные отсутствуют

Остаток денежных средств на конец периода вырос с 1 324 тыс. руб. до 2 183 тыс. руб. (+65%), что указывает на укрепление ликвидной позиции организации. Небольшое отрицательное сальдо от текущих операций компенсируется значительным начальным остатком.

5. Выводы

Финансовое положение ООО «Ольга» по состоянию на 31.12.2025 можно охарактеризовать как **устойчивое и улучшающееся** ввиду следующих факторов:

1. **Значительный рост собственного капитала** и чистых активов (+46,0%).
2. **Высокая финансовая независимость** (коэффициент автономии 0,77).
3. **Исключительно высокие показатели ликвидности** (коэффициент абсолютной ликвидности 1,14).
4. **Выход на положительный финансовый результат** (прибыль 2 524 тыс. руб. против убытка в 2024 году).
5. **Рост выручки** на 12,1%.
6. **Снижение долговой нагрузки** (сокращение обязательств).
7. **Высокие показатели рентабельности** (рентабельность собственного капитала 37,4%).

В качестве рекомендаций можно предложить:

- провести анализ причин отрицательного денежного потока от текущих операций;
- продолжить работу по оптимизации расходов;
- сохранять достигнутые темпы роста и эффективности;
- поддерживать высокий уровень ликвидности и платежеспособности.