

# Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу ООО «ЛебСервис» за 2025 год

## 1. Общие сведения

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ЛебСервис».
- **ИНН:** 3127001360.
- **Юридический адрес:** 309517, Белгородская обл., г. Старый Оскол, Рудничный мкр., д. 7А.
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (частная собственность).
- **Основной вид деятельности** Деятельность по операциям с недвижимым имуществом
- **Бухгалтерская отчетность** сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, действующими положениями о бухгалтерском учете (ПБУ) и федеральным стандартом ФСБУ 4/2023.
- Данные представлены в тысячах рублей.
- Учетная политика (основные положения) сформирована в соответствии с п.54 ФСБУ 4/2023
- Среднесписочная численность – 5 человек

## 2. Структура и динамика активов

*Активы организации на конец 2025 года составили 89 973 тыс. руб., что на 12 224 тыс. руб. (или на 15,7%) больше, чем на начало года (77 749 тыс. руб.). Рост активов наблюдается второй год подряд.*

**Внеоборотные активы** представлены только основными средствами (стр. 1150). Их стоимость снижается: на начало 2025 года – 55 536 тыс. руб., на конец года – 52 065 тыс. руб. Уменьшение на 3 471 тыс. руб. (6,2%) связано с начислением амортизации при отсутствии значительных вводов новых объектов. Доля внеоборотных активов в общей структуре снизилась с 71,4% до 57,9%, что указывает на перераспределение средств в пользу оборотных активов.

**Оборотные активы** значительно выросли – с 22 213 тыс. руб. до 37 908 тыс. руб. (прирост 70,6%). Основные изменения:

- Дебиторская задолженность (стр. 1230) увеличилась с 21 973 тыс. руб. до 37 404 тыс. руб. (рост на 70,2%). Это свидетельствует об увеличении объемов реализации с отсрочкой платежа либо о замедлении расчетов с покупателями.
- Появились краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240) в размере 500 тыс. руб., что говорит о наличии временно свободных денежных средств, направленных на инвестиции.

- Денежные средства (стр. 1250) остаются на невысоком уровне: 424 тыс. руб. на конец года против 403 тыс. руб. годом ранее.

### 3. Структура и динамика пассивов

*Пассивы (источники формирования имущества) также выросли на 12 224 тыс. руб. и на конец года составили 89 973 тыс. руб.*

**Капитал и резервы** увеличились с 41 106 тыс. руб. до 45 060 тыс. руб. (прирост 9,6%). Уставный капитал (стр. 1310) остается неизменным – 10 тыс. руб. Рост обеспечен исключительно увеличением нераспределенной прибыли (стр. 1370) – с 41 096 тыс. руб. до 45 050 тыс. руб., что свидетельствует о прибыльной деятельности организации.

**Долгосрочные обязательства** представлены заемными средствами (стр. 1410). Их сумма снижается второй год подряд: на начало года – 13 212 тыс. руб., на конец года – 7 730 тыс. руб. Уменьшение на 5 482 тыс. руб. (41,5%) говорит о планомерном погашении долгосрочных кредитов и займов.

**Краткосрочные обязательства** состоят только из кредиторской задолженности (стр. 1520). Наблюдается значительный рост: с 23 431 тыс. руб. до 37 183 тыс. руб. (прирост 58,7%). Это коррелирует с ростом дебиторской задолженности и может означать, что организация финансирует своих покупателей за счет свободных средств.

### 4. Анализ финансовой устойчивости

- **Доля собственного капитала** в структуре пассивов составляет на конец года 50,1% (45 060 / 89 973), что ниже рекомендуемого значения (60%), но выше уровня 2024 года (52,9% – 41 106 / 77 749). Снижение доли собственного капитала произошло из-за опережающего роста заемных средств (кредиторской задолженности).
- **Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности:** на конец года дебиторская задолженность (37 404 тыс. руб.) незначительно превышает кредиторскую (37 183 тыс. руб.), что является допустимым, но требует контроля за своевременностью расчетов.
- **Снижение долгосрочных заемных средств** при одновременном росте собственного капитала повышает финансовую независимость в долгосрочной перспективе.
- **Наличие собственных оборотных средств:** (капитал – внеоборотные активы) = 45 060 – 52 065 = –7 005 тыс. руб. Отрицательное значение указывает на то, что все внеоборотные активы и часть оборотных сформированы за счет заемных источников, что является фактором риска ликвидности.

## **5. Выводы**

За 2025 год имущественное положение ООО «ЛебСервис» характеризуется следующими основными тенденциями:

- Валюта баланса выросла на 15,7% за счет значительного увеличения оборотных активов, главным образом дебиторской задолженности.
- Основные средства продолжают снижаться из-за амортизации, новых поступлений не наблюдается.
- Нераспределенная прибыль стабильно растет, что подтверждает эффективность деятельности.
- Долгосрочные кредиты активно погашаются, снижая долговую нагрузку.
- Кредиторская задолженность растет теми же темпами, что и дебиторская, что создает зависимость от платежной дисциплины контрагентов.
- Собственных оборотных средств недостаточно для финансирования текущей деятельности – организация использует заемные источники.

В целом финансовое положение можно охарактеризовать как стабильное, однако требуется контроль за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности для предотвращения кассовых разрывов.

**Генеральный директор ООО «ЛебСервис»**

Грейс С.А.

**16 марта 2026 г.**