Пояснение

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество с Ограниченной Ответственностью

«Флора Плюс»

2025 год

Общие сведения об организации

1.1.Сокращенное наименование :ООО «Флора Плюс

»;

1.2.Юридический адрес: г. Магнитогорск, пр.Ленина,68;

1.3.Адрес местонахождения: г. Магнитогорск, пр.Ленина,68 ;

1.4.Дата государственной регистрации: 22 ноября 1999года №282 Администрацией Правобережного района г. Магнитогорска, регистрационный номер 1027402230657;

1.5.Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составляет 4 человек;

1.6.Наличие филиалов и представительств нет;

Организация имеет доход от непосредственной деятельности по реализации исключительных прав на изобретение, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора.

Анализ финансового положения и эффективности деятельности

В данном разделе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности приведен анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО "Флора Плюс" за период с 01.01.2025 по 31.12.2025.

1. Анализ финансового положения

1.1. Структура имущества и источники его формирования

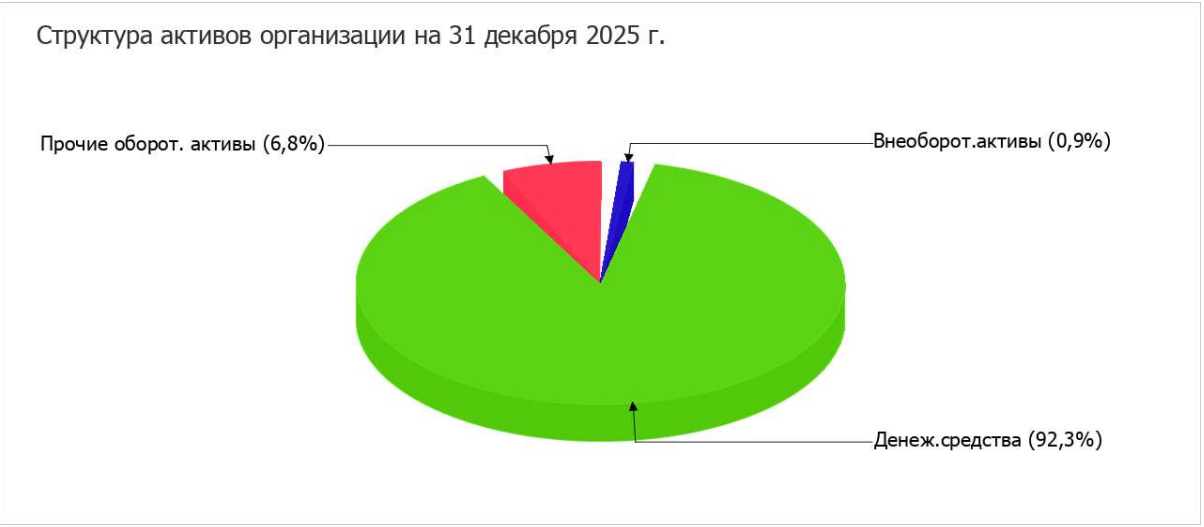
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в *тыс. руб.*		в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
Внеоборотные активы	–	12	–	0,9	+12	–
Оборотные	885	1 330	100	99,1	+445	+50,3
Пассив						
Собственный капитал	814	843	92	62,8	+29	+3,6

Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	71	499	8	37,2	+428	+7 раз
Валюта баланса	**885**	**1 342**	**100**	**100**	**+457**	**+51,6**

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) характеризуется большой долей (99,1%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 457 тыс. руб. (на 51,6%). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 3,6%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты" на 434 тыс. руб. (или 95% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – 428 тыс. руб. (93,7%)
- капитал и резервы – 29 тыс. руб. (6,3%)

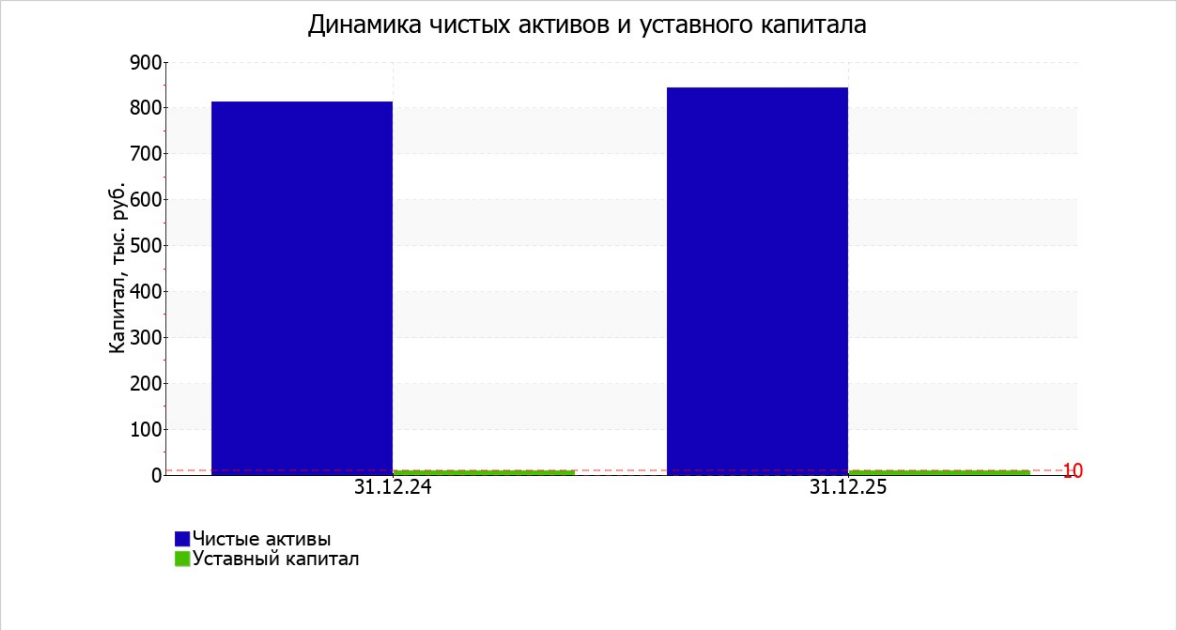
Собственный капитал организации на 31.12.2025 составил 843 тыс. руб., что несильно (на 29 тыс. руб., или на 3,6%) отличается в большую сторону от собственного капитала по состоянию на 31.12.2024.

1.2. 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	на конец анализируемого		

			периода (31.12.2024)	периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
1. **Чистые активы**	814	843	92	62,8	+29	+3,6
2. Уставный капитал	10	10	1,1	0,7	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	804	833	90,8	62,1	+29	+3,6

Чистые активы организации на 31 декабря 2025 г. намного (в 84,3 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 3,6% за рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



1.3. Анализ финансовой устойчивости организации

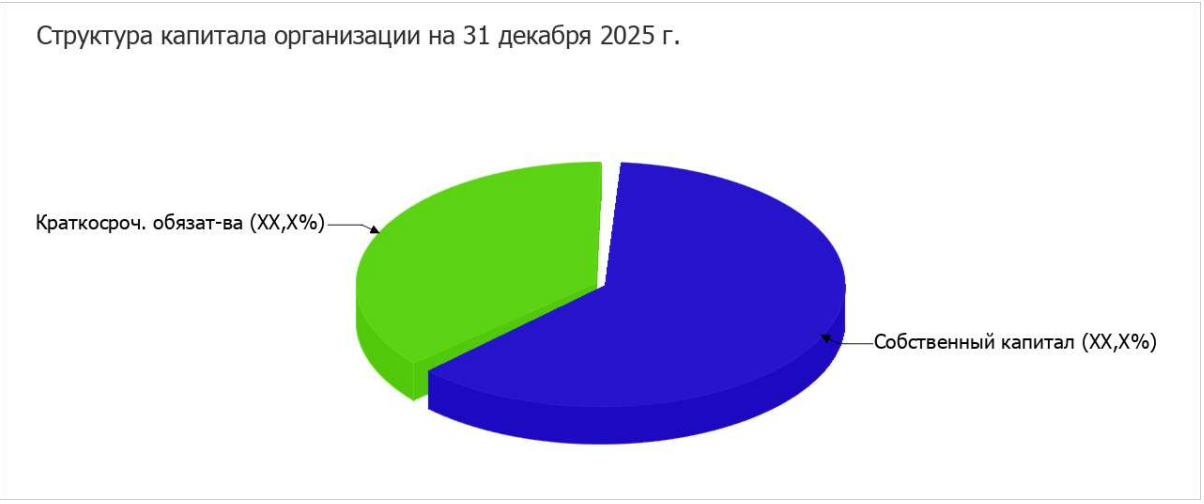
1.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

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	X,XX	X,XX	-X,XX	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	X,XX	X,XX	-X,X	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	X,XX	X,XX	-X,XX	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	X	X	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил X,XX. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (XX% в общем капитале организации). За год имело место значительное снижение коэффициента автономии – на X,XX.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2025 равнялся X,XX. Изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год составило -X,X. На 31.12.2025 значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

За год коэффициент покрытия инвестиций снизился с X,XX до X,XX (т.е. на X,XX). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только XX%).

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

1.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Расчет, рекомендованное значение

	31.12.2024	31.12.2025	Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	
1	2	3	4	5
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	XX,XX	X,XX	-X,XX	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	XX,XX	X,XX	-X,XX	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

По состоянию на 31.12.2025 при норме X,X коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение X,XX. Несмотря на это следует отметить, что за 2025 год коэффициент текущей ликвидности снизился на -X,XX.

Соответствующим норме, как и предыдущий коэффиент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (X,XX при норме X,X). При этом за последний год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -X,XX.

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "Флора Плюс" за анализируемый период приведены ниже в таблице.

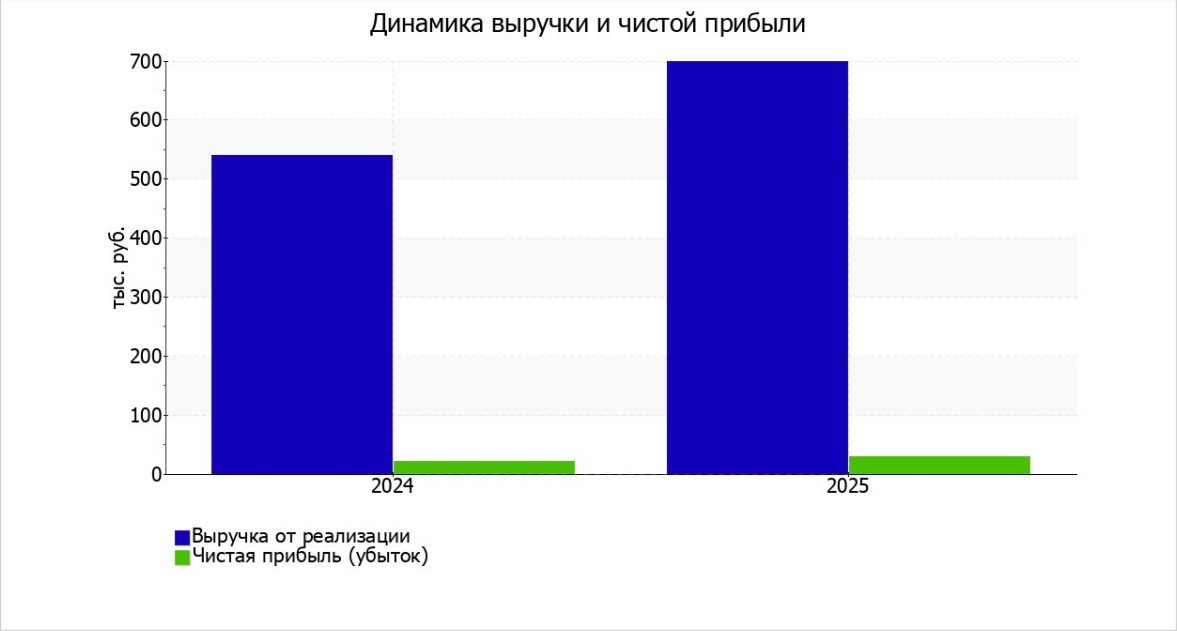
По данным "Отчета о финансовых результатах" за 2025 год организация получила прибыль от продаж в размере 47 тыс. руб., что составляет 6,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 15 тыс. руб., или на 46,9%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 160 и 145 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+29,6%) опережает изменение расходов (+28,5%)

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	540	700	+160	+29,6	620
2. Расходы по обычным видам деятельности	508	653	+145	+28,5	581
3. *Прибыль (убыток) от продаж* (1-2)	32	47	+15	+46,9	40

4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-4	-8	-4	↓	-6
5. *EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)* (3+4)	28	39	+11	+39,3	34
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	6	10	+4	+66,7	8
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	22	29	+7	+31,8	26

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



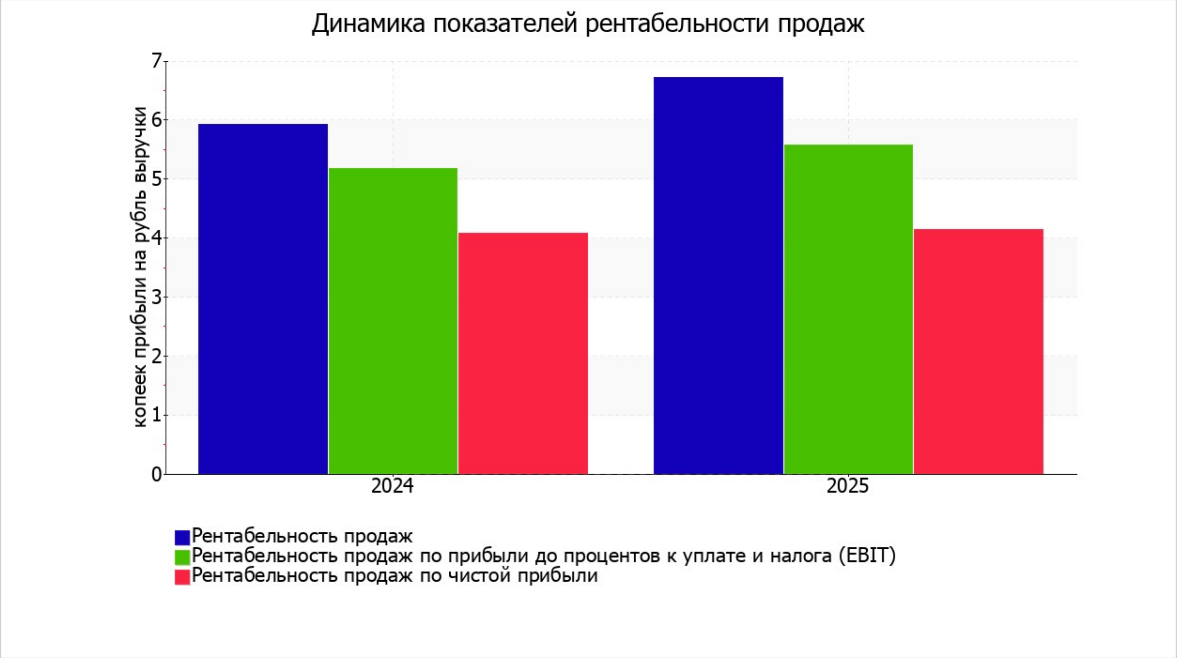
2.2. Анализ рентабельности

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: 11% и более.	5,9	6,7	+0,8	+13,3
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,2	5,6	+0,4	+7,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 6% и более.	4,1	4,1	–	+1,7

Все три показателя рентабельности за рассматриваемый период, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

В течение всего анализируемого периода организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере X,X копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+X,X коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил X,X%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось X,X коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025	
1	2	3
Рентабельность собственного капитала (ROE)	X,X	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	X,X	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	X,X	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За год каждый рубль собственного капитала организации обеспечил X,XXX руб. чистой прибыли.

За весь анализируемый период значение рентабельности активов, равное X,X%, не удовлетворяет нормативному значению.

2.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей 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: 127 и менее дн.)	XXX	X,X
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	XXX	X,X
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 148 и менее дн.)	XXX	X,X
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	XXX	X,X

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

Данные об оборачиваемости активов за рассматриваемый период (2025 год) свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 581 календарный день.

3. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2025 г.) и результаты деятельности ООО "Флора Плюс" за период 01.01–31.12.2025.

С *очень хорошей* стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (X,XX);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное X,XX, является очень хорошим;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;

- положительная динамика рентабельности продаж (+X,X процентных пункта от рентабельности X,X% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024));
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за анализируемый период получена прибыль от продаж (47 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+15 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2025 год составила 29 тыс. руб. (+7 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки ООО "Флора Плюс" (+X,X коп. к X,X коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют *неудовлетворительные* значения:

- недостаточная рентабельность активов (X,X% за анализируемый период);
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только XX% от общего капитала организации).

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