

Общество с ограниченной ответственностью

"Советник"

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 «Советник»

1.2. Юридический адрес 443081, Самарская область, г. о. Самара, г. Самара, ул. Стара Загора, д. 107, кв. 46

1.3. Дата государственной регистрации 25 мая 2016 года

1.4. Списочная численность сотрудников: 4

1.5. Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Участниками являются:

- Камышов Алексей Александрович с долей 100 процентов;

2. Общая информация об организации

ООО «Советник» 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:

69.20	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
49.4	Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам
52.29	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
66.19	Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения
52.24	Транспортная обработка грузов
70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
46.18	Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров
46.19	Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров
47.7	Торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах
70.10.2	Деятельность по управлению холдинг-компаниями

2.2. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Калабина Елена Сергеевна

Главный бухгалтер Общества: Калабина Елена Сергеевна

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 фактической 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. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

6. Анализ финансового положения

6.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–	–
Оборотные	23	24	29	100	100	+6	+26,1
Пассив							
Собственный капитал	16	24	29	69,6	100	+13	+81,3
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	7	–	–	30,4	–	-7	-100
Валюта баланса	23	24	29	100	100	+6	+26,1

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2025 г. характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за весь период увеличились на 6 тыс. руб. (на 26,1%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 81,3%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 6 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+13 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

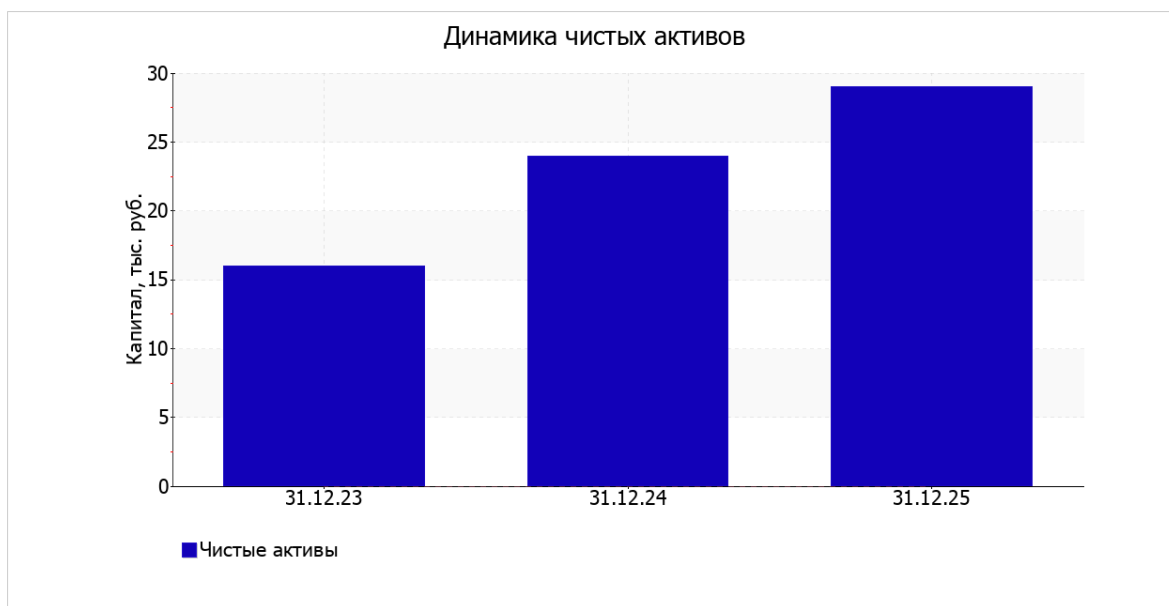
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (-7 тыс. руб.).

Собственный капитал организации на 31.12.2025 равнялся 29 тыс. руб., при том что на 31.12.2023 собственный капитал организации равнялся 16 тыс. руб. (имел место рост на 13 тыс. руб., или на 81%).

6.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4- гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	16	24	29	69,6	100	+13	+81,3

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов на 81,3% в течение анализируемого периода. 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.



6.3. Анализ финансовой устойчивости организации

6.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

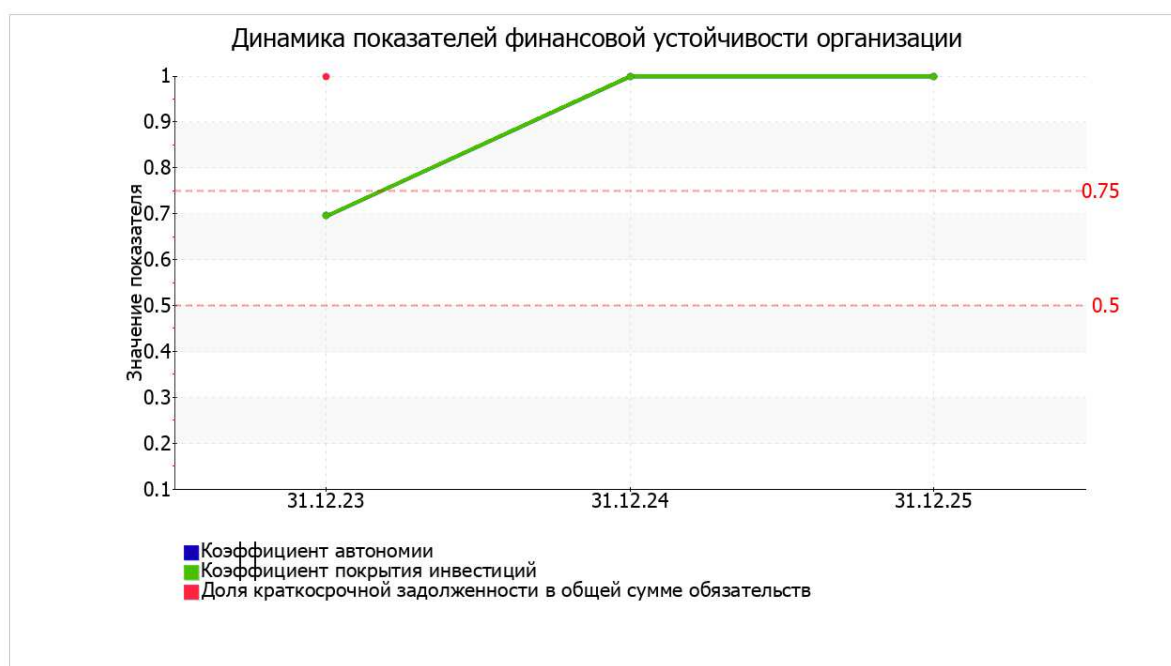
Показатель	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025		
1	2	3	4	5	6
Коэффициент автономии	0,7	1	1	+0,3	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,7	1	1	+0,3	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,7	1	1	+0,3	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	–	–	-1	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил 1. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доле собственного капитала (100%) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. Коэффициент автономии за два последних года вырос на 0,3.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2025 составил 1. За весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос на 0,3. На последний день анализируемого периода (31.12.2025) значение коэффициента можно охарактеризовать как очень хорошее. Значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами в течение всего периода соответствовали нормальным.

За весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций увеличился на 0,3 и составил 1. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 вполне соответствует норме.

Динамика основных показателей финансовой устойчивости организации представлена на следующем графике:



6.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025		
1	2	3	4	5	6
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,29	–	–	-3,29	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 2,1 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0	–	–	–	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам.

					Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,3.
--	--	--	--	--	---

На последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (– при нормативном значении 2,1). В тоже время в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности снизился на -3,29.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и предыдущий коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (–). При этом с начала период коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

6.5. Анализ эффективности деятельности организации

6.5.1. Обзор результатов деятельности

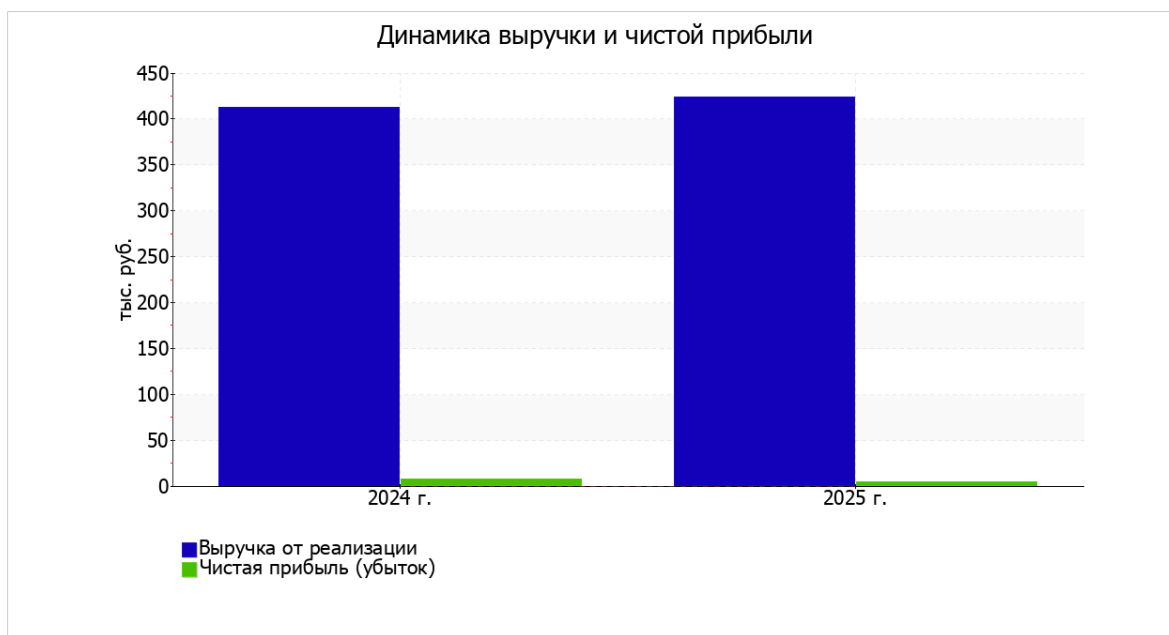
Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "СОВЕТНИК" в течение анализируемого периода.

Показатель	Значение показателя, <i>тыс. руб.</i>		Изменение показателя		Средне-годовая величина, <i>тыс. руб.</i>
	2024 г.	2025 г.	<i>тыс. руб.</i> (гр.3 - гр.2)	\pm % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	413	424	+11	+2,7	419
2. Расходы по обычным видам деятельности	404	422	+18	+4,5	413
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	9	2	-7	-77,8	6
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	3	7	+4	+133,3	5
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	12	9	-3	-25	11
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	4	4	–	–	4
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	8	5	-3	-37,5	7

За последний год годовая выручка составила 424 тыс. руб. Это несколько больше (на 11 тыс. руб., или на 2,7%) значения выручки за 2024 год.

За последний год прибыль от продаж равнялась 2 тыс. руб. Финансовый результат от продаж за два последних года стремительно снизился (-7 тыс. руб.).

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



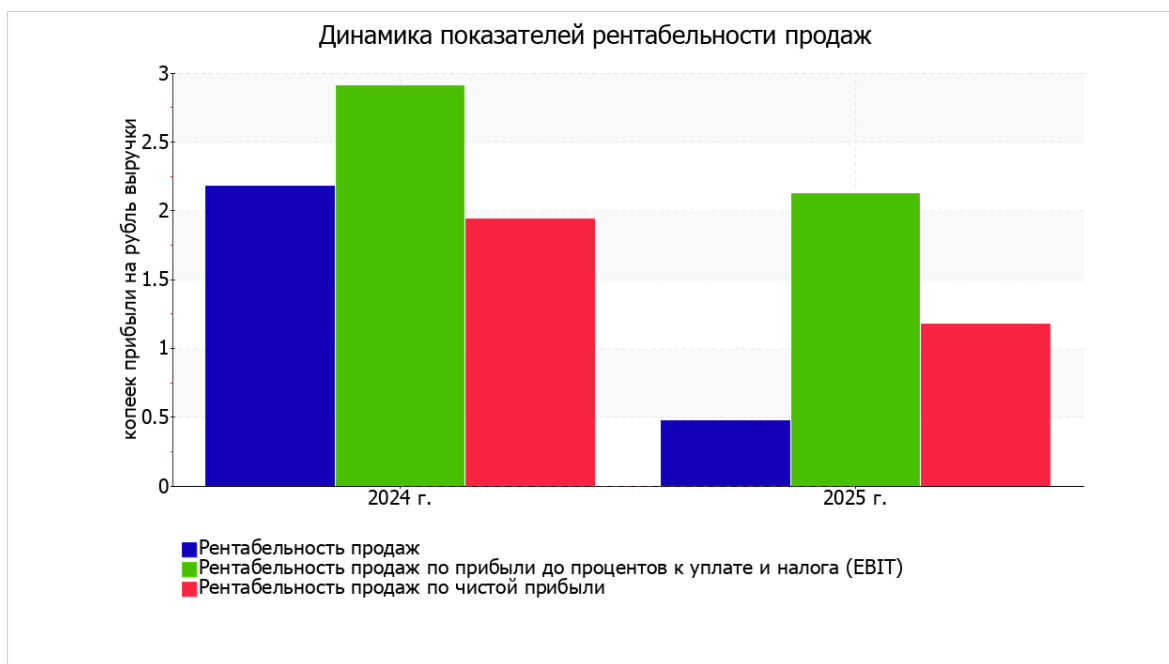
6.5.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	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: не менее 12%.	2,2	0,5	-1,7	-78,4
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,9	2,1	-0,8	-26,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 6% и более.	1,9	1,2	-0,7	-39,1

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2025 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "СОВЕТНИК".

Рентабельность продаж за 2025 год составила 0,5%. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за 2024 год (-1,7%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2025 год составил 2,1%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 2,1 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



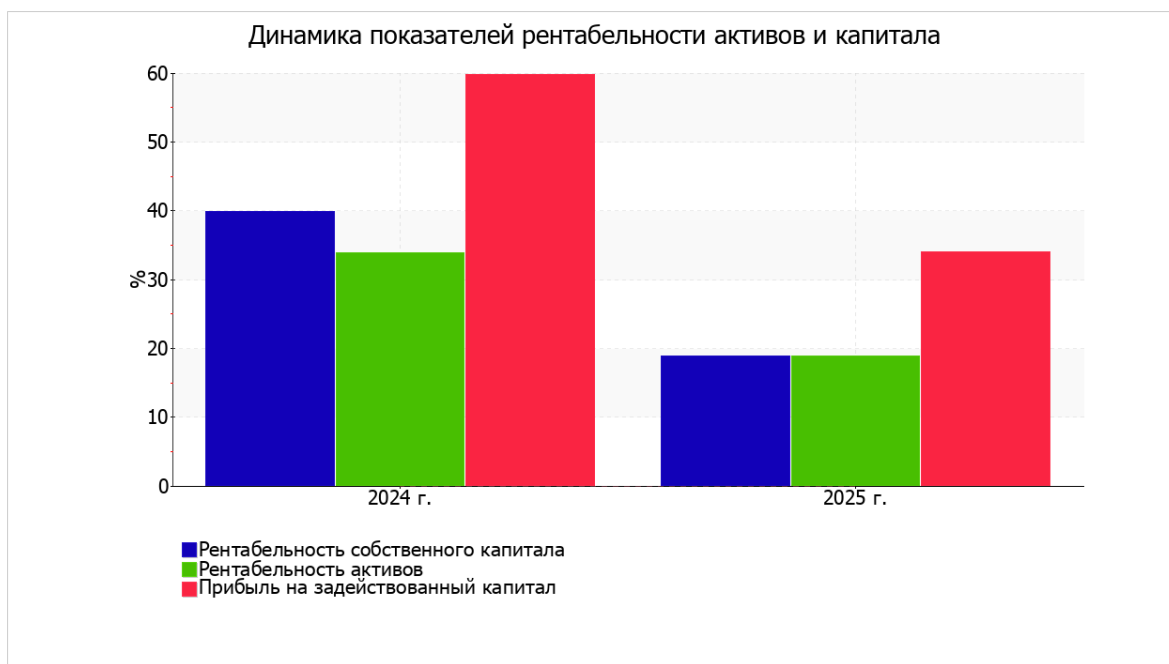
Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет показателя
	2024 г.	2025 г.		
1	2	3	4	5
Рентабельность собственного капитала (ROE)	39,9	18,9	-21	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	33,9	18,9	-15	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение: не менее 12%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	59,8	34	-25,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За последний год каждый рубль собственного капитала организации принес 0,189 руб. чистой прибыли. Изменение рентабельности собственного капитала в течение анализируемого периода составило -21%. За период 01.01–31.12.2025 значение рентабельности собственного капитала соответствует норме.

Рентабельность активов за 2025 год равнялась 18,9%. В течение анализируемого периода рентабельность активов снизилась на 15%.

Ниже на графике представлено изменение основных показателей рентабельности активов и капитала организации.



6.5.3. 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. 2024 г.	Коэфф. 2025 г.	Изменение, дн. (гр.3 - гр.2)
	2024 г.	2025 г.			
1	2	3	4	5	6
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 140 дн.)	21	23	17,5	16	+2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: 4 и менее дн.)	-	-	-	-	-
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	3	0	117,7	-	-3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 157 дн.)	21	23	17,5	16	+2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	18	23	20,6	16	+5

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

Оборачиваемость активов в среднем за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 22 календарных дня.

6.6. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2025 г.) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "СОВЕТНИК" в течение анализируемого периода.

В ходе анализа были получены следующие показатели, *исключительно хорошо характеризующие* финансовое положение организации:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за два года наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 1, является очень хорошим;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди *положительных* показателей финансового положения и результатов деятельности организации можно выделить такие:

- коэффициент автономии неоправданно высок (1);
- хорошая рентабельность активов (18,9% за последний год);
- чистая прибыль за 2025 год составила 5 тыс. руб.

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных

Директор _____ Калабина Е.С.