Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу ООО "Малина"

за 2025 год.

1. Общая характеристика

За отчетный 2025 год валюта баланса ООО "Малина" уменьшилась на 9 165 тыс. руб. (или на 10,3%) — с 89 297 тыс. руб. на конец 2024 года до 80 132 тыс. руб. на 31 декабря 2025 года. Это снижение свидетельствует об уменьшении масштабов хозяйственной деятельности.

Структура баланса остается предельно простой и характеризуется крайне высокой долей собственного капитала, что указывает на финансовую независимость и низкие риски.

2. Анализ структуры и динамики активов

Внеоборотные активы:

- На конец 2024 года компания имела материальные внеоборотные на сумму 143 тыс. руб.
- В течение 2025 года эти активы были полностью выбыты (проданы). Это привело к тому, что на конец 2025 года у компании отсутствуют материальные внеоборотные активы. Вся деятельность компании сосредоточена в оборотных средствах.

Оборотные активы:
Общая сумма оборотных активов снизилась на 9 042 тыс. руб., что и является основной причиной уменьшения валюты баланса.

- Запасы появились в 2025 году в сумме 20 тыс. руб. (на конец 2024 года их не было).
- Денежные средства незначительно уменьшились на 107 тыс. руб. (с 5 162 до 5 055 тыс. руб.). Компания сохраняет стабильный запас ликвидности.
- Финансовые и другие оборотные активы - крупнейшая статья активов. Их сумма снизилась на 8 935 тыс. руб. (с 83 992 до 75 057 тыс. руб.). Здесь отражена дебиторская задолженность. Существенное ее снижение является положительным фактором.

3. Анализ структуры и динамики пассивов

Собственный капитал:

- Является основным источником финансирования активов компании (99,8% в 2025 г.).
- За год величина капитала уменьшилась на 8 937 тыс. руб. (с 88 911 до 79 974 тыс. руб.). Это снижение почти полностью соответствует уменьшению активов (в основном, дебиторской задолженности).

Кредиторская задолженность:

- Задолженность перед поставщиками, бюджетом и другими кредиторами сократилась более чем в 2 раза - на 228 тыс. руб. (с 386 до 158 тыс. руб.).
- Величина задолженности крайне мала по сравнению с собственным капиталом, что подтверждает высокую платежеспособность и финансовую устойчивость компании.

4. Ключевые финансовые выводы

1. **Абсолютная финансовая устойчивость:** Компания практически полностью финансируется за счет собственных средств (доля собственного капитала >99%). Заемные средства (кредиторская задолженность) минимальны.
2. **Высокая ликвидность:** Компания обладает значительным объемом оборотных активов, существенная часть которых - денежные средства и их эквиваленты. Платежеспособность не вызывает сомнений.

1. Характеристика финансово-хозяйственной деятельности

В 2025 году основным финансовым результатом деятельности ООО "Малина" стала чистая прибыль в размере 6 773 тыс. руб.

2. Анализ финансовых результатов

2.1. Основная деятельность:

- Выручка от основной деятельности составила всего 181 тыс. руб**.** Это крайне низкий показатель, свидетельствующий о том, что обычная (операционная) деятельность компании в отчетном году практически отсутствовала.
- Расходы по обычной деятельности составили 582 тыс. руб., что привело к убытку от основной деятельности в размере 401 тыс. руб. Это подтверждает вывод об отсутствии значимой операционной деятельности.

2.2. Прочая деятельность:

- Прочие доходы составили 8 056 тыс. руб. — это ключевая статья, сформировавшая прибыль компании.
- Прочие расходы составили 213 тыс. руб., что является сопутствующими затратами к полученным прочим доходам.
- Прибыль до налогообложения составила 7 442 тыс. руб.

2.3. Налоги и итоговый результат:

- Начислен текущий налог на прибыль в сумме 678 тыс. руб.
- Чистая прибыль за 2025 год составила 6 764 тыс. руб.

4. Комплексный анализ финансового положения (по данным Баланса и ОФР)

4.1. Источники формирования прибыли: Прибыль компании носит разовый, неоперационный характер. Она получена не от текущей хозяйственной деятельности, а от финансовых операций.

4.2. Платежеспособность и ликвидность: Компания остается абсолютно платежеспособной.

4.3. Финансовая устойчивость: Компания сохранила сверхвысокий уровень финансовой независимости (доля собственного капитала ~99.8%). Рисков банкротства или зависимости от кредиторов нет.

Директор ООО «МАЛИНА» _____ Лебедев К. В.