

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ДОМ пастель"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7715850312

Код причины постановки на учет (КПП): 771501001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля розничная одеждой в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.71).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

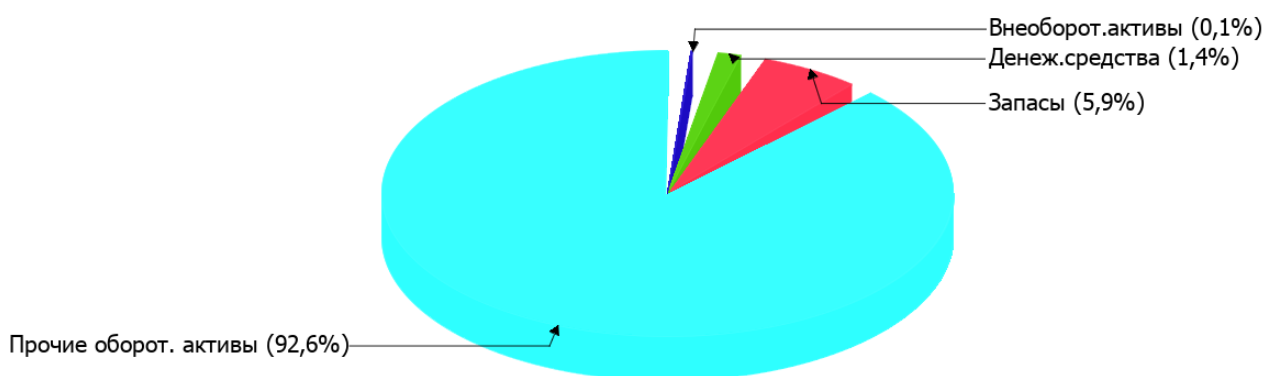
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	13	13	0,1	0,1	–	–
Оборотные	15 943	18 588	99,9	99,9	+2 645	+16,6
Пассив						
Собственный капитал	14 743	17 226	92,4	92,6	+2 483	+16,8
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	1 213	1 375	7,6	7,4	+162	+13,4
Валюта баланса	15 956	18 601	100	100	+2 645	+16,6

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2025 характеризуются значительной долей (99,9%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за год увеличились на 2 645 тыс. руб. (на 16,6%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 2 483 тыс. руб.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **2 586** тыс. руб. (или **97,8%** вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – **2 483** тыс. руб. (**91,2%**)
- краткосрочная кредиторская задолженность – **241** тыс. руб. (**8,8%**)

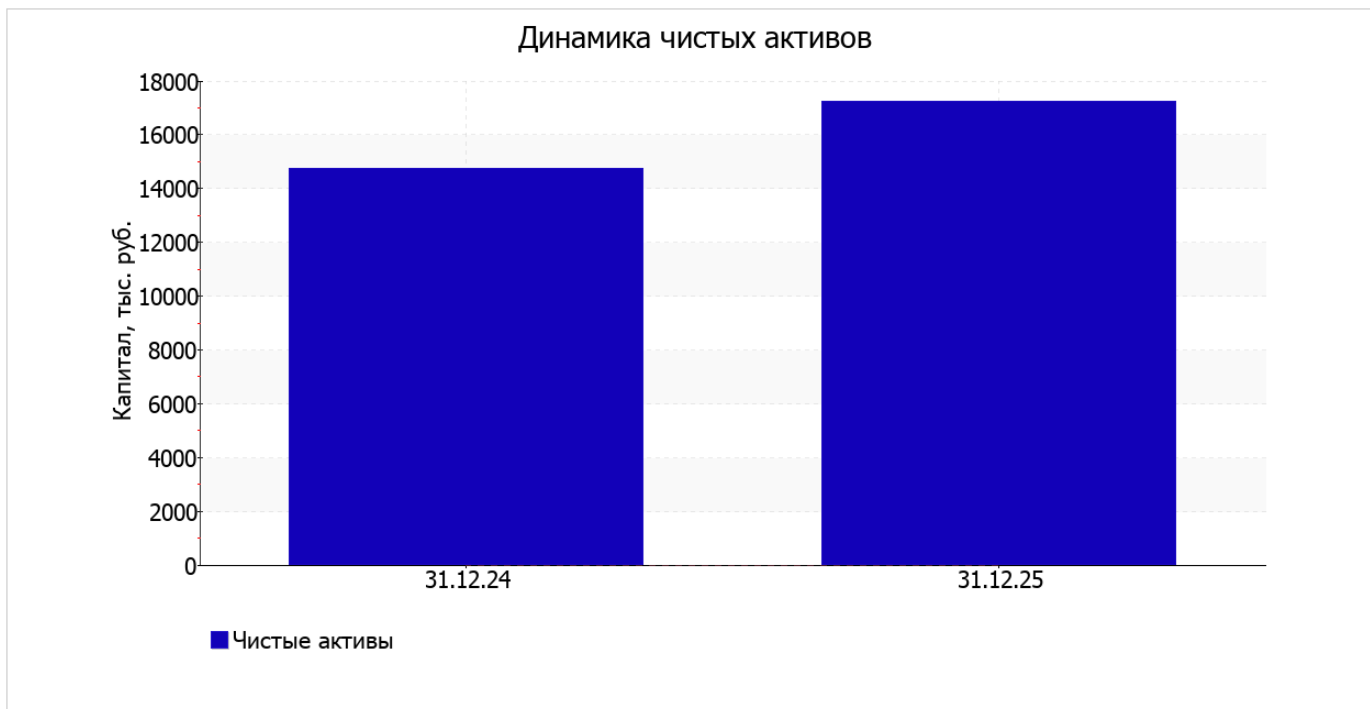
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные заемные средства" в пассиве (**-79** тыс. руб.).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2025 равнялся **17 226,0** тыс. руб., что на **2 483,0** тыс. руб., или на **16,8%** превышает значение по состоянию на 31.12.2024.

2.2. 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 периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	14 743	17 226	92,4	92,6	+2 483	+16,8

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 **16,8%** за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

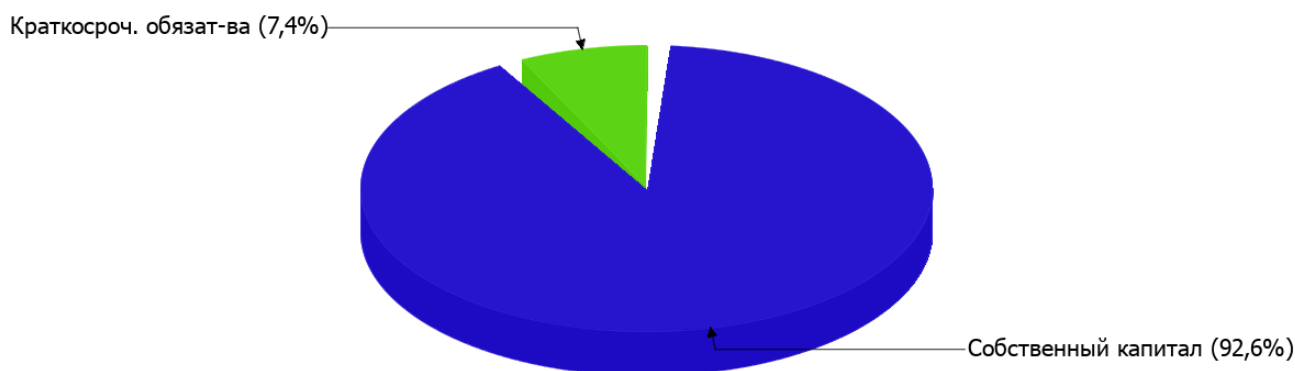
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,92	0,93	+0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,92	0,93	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,92	0,93	+0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	13,35	15,61	+2,26	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 по состоянию на 31.12.2025 составил **0,93**. Полученное значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "ДОМ пастель" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **93%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за год практически не изменился, увеличившись всего лишь на **0,01**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2025 равнялся **0,93**. за год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами увеличился всего лишь на **0,01**. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

коэффициент покрытия инвестиций за год увеличился всего на **0,01**, до **0,93**. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. полностью соответствует нормативному значению.

на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило **15,61**. за весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов явно вырос (на **2,26**). на последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

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

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	13,14	13,52	+0,38	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,16	0,19	+0,03	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**13,52** при нормативном значении 1,9). При этом за год коэффициент вырос на **0,38**.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение ниже нормы (**0,19**). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **0,03**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

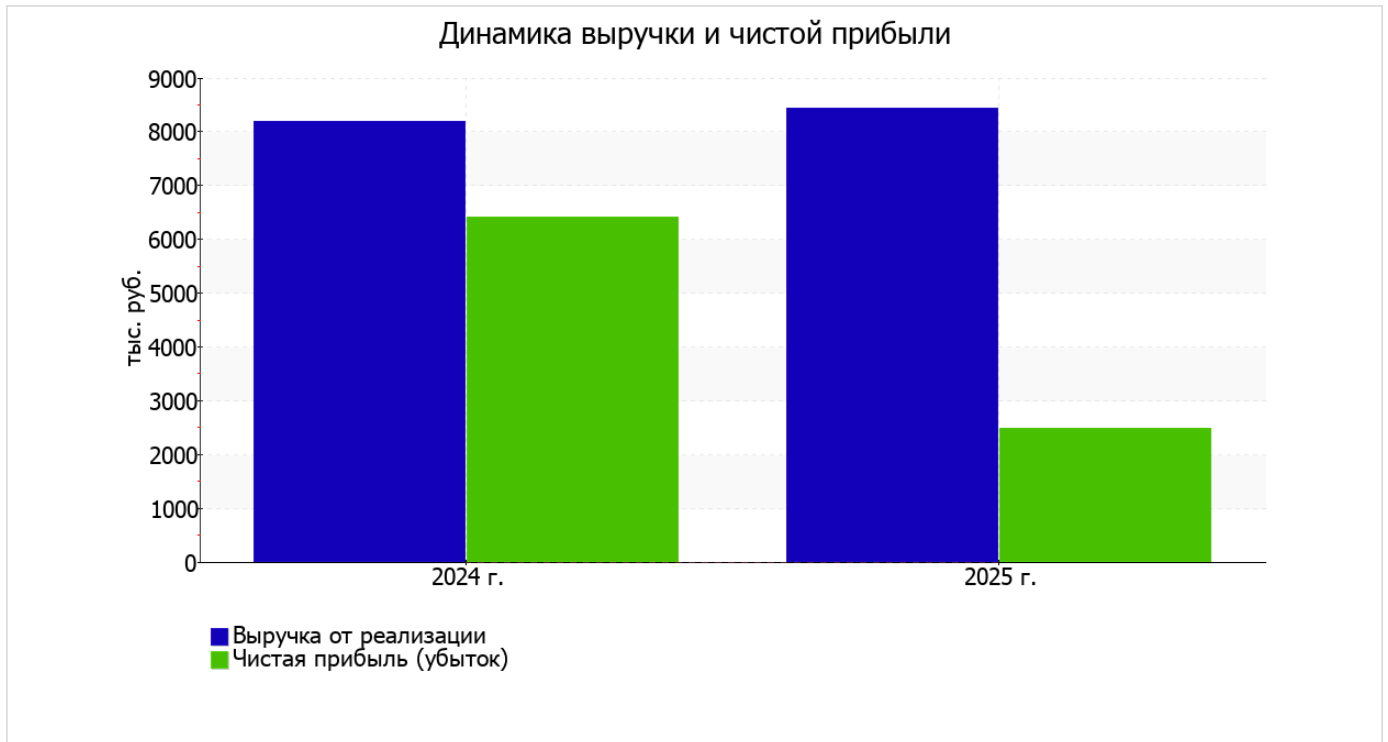
Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ДОМ пастель" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 3 199 тыс. руб., что составило 37,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 3 919 тыс. руб., или на 55,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 242 и 4 161 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+384,2%) опережает изменение выручки (+3%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	8 201	8 443	+242	+3	8 322
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 083	5 244	+4 161	+4,8 раза	3 164
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	7 118	3 199	-3 919	-55,1	5 159
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-275	-322	-47	↓	-299
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	6 843	2 877	-3 966	-58	4 860
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	433	394	-39	-9	414
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	6 410	2 483	-3 927	-61,3	4 447

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



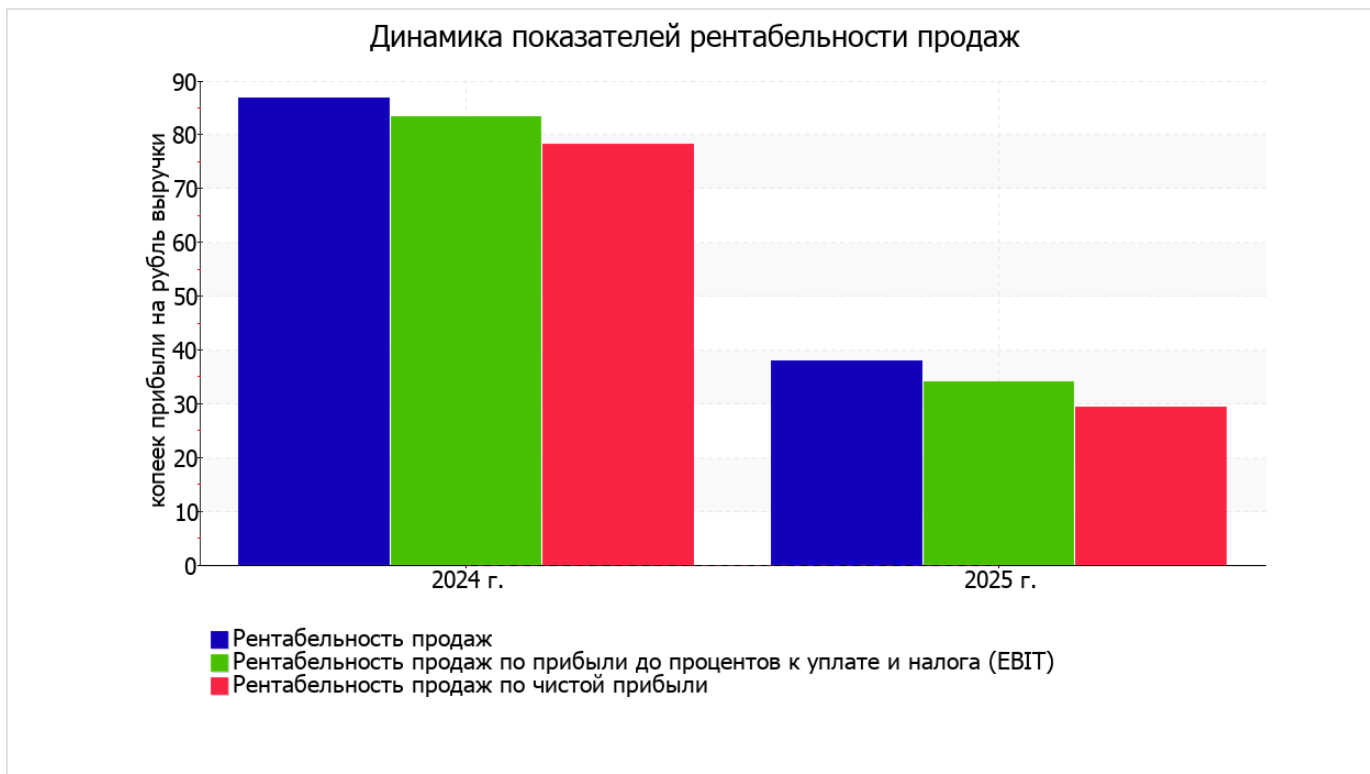
3.2. Анализ рентабельности

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. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 6% и более.	86,8	37,9	-48,9	-56,3
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	83,4	34,1	-49,3	-59,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	78,2	29,4	-48,8	-62,4

Представленные в таблице показатели рентабельности за период 01.01–31.12.2025 имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ДОМ постель".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **37,9** копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-48,9** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за последний год составил **34,1%**. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "ДОМ постель" содержалось **34,1** 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 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	15,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	14,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	18	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере **0,155 руб.**

за последний год рентабельность активов имеет нормальное значение (**14,4%**).

3.3. 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 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 108 и менее дн.)	746	0,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 47 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	24	15
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 124 дн.)	747	0,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	691	0,5

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

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 747 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "ДОМ постель" за весь анализируемый период

С исключительно хорошей стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное **0,93**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **93%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

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

- доля собственного капитала неоправданно высока (**93%**);
- хорошая рентабельность активов (**14,4%** за 2025 год);
- изменение собственного капитала практически равно общему изменению активов организации;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2025 составила **2 483** тыс. руб.

Следующие 3 показателя финансового положения и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ДОМ постель" имеют отрицательные значения:

- ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- значительная отрицательная динамика прибыльности продаж (**-48,9** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года равной **86,8%**);
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (**-49,3** коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2025 год получена прибыль от продаж (**3 199** тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-3 919** тыс. руб.).

Приведенный анализ свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общества с ограниченной ответственностью "ДОМ пастель", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.