

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

1. Общие сведения

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ТАТФАРМ"

Организационно-правовая форма: ООО

Основной вид деятельности: Торговля оптовая фармацевтической продукцией (46.46)

Отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). Организация применяет общую систему налогообложения (налог на прибыль).

2. Учетная политика

Учетная политика организации утверждена приказом руководителя. Существенные способы ведения учета:

Доходы и расходы признаются методом начисления;

Материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости;

Амортизация основных средств начисляется линейным способом;

Налог на прибыль отражается с учетом ПБУ 18/02 (при наличии постоянных и временных разниц).

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

Запасы 21 тыс. руб. Включают сырье, материалы и другие материально-производственные запасы, необходимые для обеспечения текущей деятельности.

Денежные средства и денежные эквиваленты 356 тыс. руб. Остатки на расчетных счетах и в кассе организации на конец отчетного периода.

Дебиторская задолженность 3 450 тыс. руб. Задолженность покупателей и заказчиков за отгруженные товары (работы, услуги), срок погашения которой не превышает 12 месяцев.

Капитал -66 тыс. руб. Отрицательная величина капитала (чистых активов) свидетельствует о превышении обязательств над стоимостью имущества организации. Сформирована за счет уставного капитала и накопленного непокрытого убытка прошлых лет, который превысил сумму уставного капитала. Чистая прибыль отчетного года в размере 1 462 тыс. руб. направлена на уменьшение непокрытого убытка.

Краткосрочные заемные средства 274 тыс. руб. Кредиты и займы, полученные на срок до 12 месяцев, привлеченные для пополнения оборотных средств.

Краткосрочная кредиторская задолженность 3 619 тыс. руб. Включает: задолженность перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом по оплате труда, перед бюджетом по налогам и сборам, а также авансы полученные. Сроки погашения не превышают 12 месяцев.

Баланс 3 827

4. Анализ отчета о финансовых результатах

Выручка 95 607 тыс. руб. Доходы от реализации товаров, работ, услуг по обычным видам деятельности.

Себестоимость продаж - 93 909 тыс. руб. Расходы, непосредственно связанные с производством и реализацией (материальные затраты, оплата труда, амортизация и др.).

Валовая прибыль 1 698 тыс. руб. Превышение выручки над себестоимостью.

Прочие расходы – 31 тыс. руб. Расходы, не связанные с основной деятельностью (услуги банков, штрафы, пени, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

Прибыль до налогообложения 1 667 тыс. руб.

Налог на прибыль – 205 тыс. руб. Текущий налог на прибыль, исчисленный в соответствии с налоговым законодательством.

Чистая прибыль 1 462 тыс. руб. Итоговый финансовый результат деятельности организации в 2025 году.

5. Факторы, повлиявшие на финансовые результаты

В 2025 году организация получила чистую прибыль в размере 1 462 тыс. руб. Основное влияние оказали:

высокий объем выручки (95 607 тыс. руб.) при умеренном уровне валовой рентабельности (валовая прибыль 1 698 тыс. руб., рентабельность продаж по валовой прибыли – 1,8%);

минимальный уровень прочих расходов (31 тыс. руб.);

налоговая нагрузка в размере 205 тыс. руб.

Рентабельность продаж по чистой прибыли составила 1,5% ($1\,462 / 95\,607 \times 100\%$), что свидетельствует о низкой эффективности основной деятельности при высоком обороте.

6. Оценка финансового состояния

На отчетную дату структура источников финансирования характеризуется:

Отрицательная величина капитала (–66 тыс. руб.) свидетельствует о наличии непокрытого убытка прошлых лет, превышающего сумму уставного капитала и иных источников собственных средств. Чистые активы организации имеют отрицательное значение.

Высокая доля кредиторской задолженности (94,6%) в структуре пассивов указывает на зависимость организации от средств поставщиков и бюджета.

Превышение кредиторской задолженности (3 619 тыс. руб.) над дебиторской (3 450 тыс. руб.) создает риски ликвидности при ужесточении условий расчетов со стороны контрагентов.

Денежные средства (356 тыс. руб.) позволяют покрыть краткосрочные заемные средства (274 тыс. руб.), но недостаточны для погашения всей кредиторской задолженности.

Положительные факторы:

Получение чистой прибыли в отчетном году (1 462 тыс. руб.), направленной на уменьшение накопленного непокрытого убытка;

Значительный объем выручки, обеспечивающий операционный денежный поток;

Отсутствие долгосрочных обязательств.

7. Перспективы и мероприятия по улучшению финансового состояния

При сохранении текущей динамики финансовых результатов организация сможет восстановить положительную величину капитала в ближайших периодах. Руководству рекомендуется:

усилить контроль за оборачиваемостью дебиторской задолженности для сокращения разрыва между дебиторской и кредиторской задолженностью;

оптимизировать себестоимость с целью повышения рентабельности продаж;

обеспечить своевременное погашение текущих обязательств для поддержания деловой репутации.

8. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности, не произошло.