

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «РИНАРДИ» по состоянию на 31 декабря 2025 г.

1. Общие сведения

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «РИНАРДИ» (ООО «РИНАРДИ»).

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 10.71 (производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий).

Баланс представлен за 2025 год, сравнительные данные приведены за 2024 и 2023 годы.

2. Структура и динамика валюты баланса

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 162 860 тыс. руб., что на 18 852 тыс. руб. (или 10,4%) ниже показателя 2024 года (181 712 тыс. руб.). Снижение валюты баланса преимущественно обусловлено сокращением оборотных активов при одновременном увеличении долгосрочных источников финансирования.

АКТИВ

2.1. Внеоборотные активы (Раздел I)

На конец 2025 года внеоборотные активы увеличились до 17 535 тыс. руб. (прирост 1 017 тыс. руб., или 6,2% к 2024 г.). Основные изменения:

- Основные средства (стр. 1150): незначительно снизились с 16 404 тыс. руб. до 16 394 тыс. руб., что объясняется начислением амортизации при отсутствии крупных вводов.
- Права пользования активами: новый показатель в сумме 1 979 тыс. руб. (учтены в составе основных средств по коду 1150), что отражает применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
- Отложенные налоговые активы (стр. 1180): сформированы в сумме 1 162 тыс. руб. (в 2024 г. отсутствовали), что связано с временными разницами в налоговом учете.

2.2. Оборотные активы (Раздел II)

Оборотные активы сократились на 19 869 тыс. руб. (с 165 194 тыс. руб. до 145 325 тыс. руб., или - 12,0%).

- Запасы (стр. 1210): уменьшились на 17 494 тыс. руб. (с 73 298 тыс. руб. до 55 804 тыс. руб.), что может свидетельствовать об оптимизации складских остатков сырья и материалов.
- НДС по приобретенным ценностям (стр. 1220): увеличился более чем вдвое (+1 684 тыс. руб.) в связи с ростом не возмещенного на отчетную дату входного НДС.
- Дебиторская задолженность (стр. 1230): сократилась на 3 473 тыс. руб. (с 89 441 тыс. руб. до 85 968 тыс. руб.). В структуре задолженности:
 - Снизилась задолженность покупателей (с 79 984 тыс. руб. до 70 585 тыс. руб.);
 - Денежные средства (стр. 1250): снизились с 577 тыс. руб. до 315 тыс. руб. ввиду расходования средств на текущую деятельность.

ПАССИВ

3.1. Капитал и резервы (Раздел III)

Капитал организации вырос на 4 781 тыс. руб. (с 6 823 тыс. руб. до 11 604 тыс. руб., темп роста +70%).

- Нераспределенная прибыль (стр. 1370): увеличилась с 6 780 тыс. руб. до 11 561 тыс. руб., что является основным фактором роста капитала и свидетельствует о получении чистой прибыли в 2025 году.

3.2. Долгосрочные обязательства (Раздел IV)

Долгосрочные обязательства увеличились на 5 385 тыс. руб. (с 17 630 тыс. руб. до 23 015 тыс. руб.).

- Заемные средства (стр. 1410): выросли на 4 164 тыс. руб. (с 17 630 тыс. руб. до 21 794 тыс. руб.), что указывает на привлечение новых долгосрочных кредитов/займов.
- Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420): отражены в сумме 1 220 тыс. руб. (в 2024 г. отсутствовали), что является следствием временных разниц, увеличивающих налог на прибыль в будущих периодах.

3.3. Краткосрочные обязательства (Раздел V)

Краткосрочные обязательства снизились на 29 009 тыс. руб. (с 157 250 тыс. руб. до 128 241 тыс. руб., или -18,4%).

- Кредиторская задолженность (стр. 1520): сократилась с 157 259 тыс. руб. до 126 595 тыс. руб.
- Снижение связано с уменьшением задолженности перед поставщиками и расчетов по налогам
- При этом выросла задолженность по социальному страхованию и обеспечению (с 2 993 тыс. руб. до 6 468 тыс. руб.), а также по оплате труда (с 1 289 тыс. руб. до 1 325 тыс. руб.).

4. Выводы и ключевые факторы

1. Финансовое состояние характеризуется ростом собственного капитала за счет нераспределенной прибыли, что положительно влияет на финансовую устойчивость.
2. Структура активов стала более сбалансированной: снизились запасы и дебиторская задолженность, что указывает на улучшение управления оборотным капиталом.
3. Обязательства: наблюдается замещение краткосрочного долга долгосрочным (рост долгосрочных займов при снижении кредиторской задолженности), что снижает риски ликвидности.
4. Отражение новых ФСБУ: в отчетности впервые отражены права пользования активами (аренда) и изменения в учете отложенных налогов, что соответствует требованиям актуальных стандартов бухгалтерского учета.