Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФОС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7203422071

Код причины постановки на учет (КПП): 750001001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг (ОКВЭД 63.99.1).

1. Анализ структуры и динамики активов

Наименование	31.12.2024	31.12.2025	Изменение (+/–)	Изм., %
Материальные внеоборотные активы	0	0	0	—
Нематериальные, фин. и др. внеоб.	0	0	0	—
Запасы	0	0	0	—
Фин. и др. оборотные активы	2 296	2 618	+322	+14,0%
Дебиторская задолженность (из них)	2 296	1 383	–913	–39,8%
Денежные средства	5 758	4 218	–1 540	–26,8%
Баланс	8 054	6 836	–1 218	–15,1%

В 2025 году активы общества уменьшились на 15,1%. Основное снижение связано с уменьшением денежных средств, при этом прочие оборотные активы выросли на 14%. Доля денежных средств в активах — по-прежнему высокая (61,7% на конец года).

2. Анализ структуры капитала и обязательств

Наименование	31.12.2024	31.12.2025	Изменение (+/–)	Изм., %
Собственный капитал	–43 806	–44 373	–567	–1,3%
в том числе: нераспр. прибыль	–43 796	–44 363	–567	–1,3%
Долгосрочные заемные средства	46 887	4 501	–42 386	–90,5%
Прочие долгосрочные обязательства	4 960	46 694	+41 734	+841,7%
Краткосрочная кредиторская задолж.	13	14	+1	+7,7%
Баланс	8 054	6 836	–1 218	–15,1%

Сохраняется отрицательный капитал, что говорит о риске неплатежеспособности (капитал вдвое “минусовой” по отношению к активам). Произошло перераспределение внутри долгосрочных обязательств: основной долг теперь представлен статьей “прочие долгосрочные обязательства”, а доля заемных средств существенно уменьшилась.

3. Анализ ликвидности

Показатель	Формула	2024	2025	Оценка
Текущая ликвидность	(ДС+Обор.акт.)/Кратк.обязат.	617	489	Очень высокая
Абсолютная ликвидность	ДС/Кратк.обязательства	443	301	Очень высокая
Быстрая ликвидность	(ДС+Деб.зад.)/Кратк.обязательства	617	400	Очень высокая

Ликвидность формально очень высокая благодаря низкому уровню краткосрочной кредиторской задолженности и высокой доле денежных средств.

4. Финансовая устойчивость

Показатель	Формула	2024	2025	Норма
Коэф. автономии	Капитал / Баланс	–43 806 / 8 054 = –5,44	–6,49	≥ 0,5
Коэф. фин. зависимости	Обяз-ва / Баланс	(46 887+4 960)/8 054=6,46	7,47	≤0,5

Устойчивость неудовлетворительная — компания фактически финансируется за счет обязательств, собственный капитал остается около негативного максимума.

5.Финансовые результаты

Показатель	2024 г.	2025 г.	Изменение
Выручка	558	684	+126
Расходы по обычным видам деят.	(288)	(237)	+51
Прочие доходы	375	254	–121
Прочие расходы	(744)	(21)	+723
Налог на прибыль	(56)	(56)	0
Чистая прибыль (убыток)	(155)	624	+779

В 2025 году компания впервые получила чистую прибыль (624 тыс. руб. против убытка в 155 тыс. руб. годом ранее), что связано с сокращением расходов и ростом выручки.

6. Выводы по результатам анализа

ООО "ФОС" по итогам 2025 года демонстрирует сохранение высоких коэффициентов ликвидности, но структура пассива остается крайне неблагоприятной. Капитал отрицателен, компания полностью финансируется за счет крупных долгосрочных обязательств. Приятным позитивом является улучшение финансового результата и выход на прибыль, что создает предпосылки для развития.