

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности

ООО «Милк Лайн» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Параметр	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Милк Лайн»
ИНН	5903955650
ОКПО	35786586
Основной вид деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20)
Местонахождение	614058, Пермский край, Пермь г, Деревообделочная ул, д. 3г
Единица измерения	тыс. рублей
Отчетная дата	31 декабря 2025 г.

2. Анализ структуры активов (имущества)

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение	Темп роста
Материальные внеоборотные активы (основные средства)	23 919	22 912	-1 007	-4,2%
Финансовые и другие оборотные активы	7 967	994	-6 973	-87,5%

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение	Темп роста
(дебиторская задолженность и пр.)				
Денежные средства и эквиваленты	51	11	-40	-78,4%
Итого активов	31 937	23 917	-8 020	-25,1%

Ключевые изменения:

- Сокращение валюты баланса на 25,1% (более чем на 8 млн руб.) обусловлено преимущественно снижением оборотных активов.
- **Материальные внеоборотные активы** уменьшились на 1 007 тыс. руб., что соответствует естественному износу основных средств (амортизации) без существенного ввода нового имущества.
- **Резкое снижение финансовых и других оборотных активов** (с 7 967 до 994 тыс. руб.) связано с погашением крупной дебиторской задолженности (вероятно, контрагентами или учредителями).

3. Анализ структуры пассивов (источников финансирования)

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение	Темп роста
Капитал и резервы	17 461	22 130	+4 669	+26,7%
Долгосрочные заемные средства	5 662	0	-5 662	-100%
Краткосрочные заемные средства	1 975	0	-1 975	-100%
Кредиторская задолженность	6 840	1 787	-5 053	-73,9%

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение	Темп роста
Итого пассивов	31 937	23 917	-8 020	-25,1%

Ключевые изменения:

- **Полное погашение заемных средств** (долгосрочных и краткосрочных) — организация вышла на бездолговую структуру капитала.
- **Значительный рост собственного капитала** на 4 669 тыс. руб., что полностью соответствует чистой прибыли, полученной в 2025 году (вся прибыль направлена на увеличение капитала, дивиденды не выплачивались).
- **Сокращение кредиторской задолженности** на 73,9% свидетельствует о своевременном расчете с поставщиками и подрядчиками.

4. Анализ финансовых результатов (в дополнение к данным баланса)

Показатель	2024 г.	2025 г.	Изменение
Выручка	6 723	6 601	-122 (-1,8%)
Расходы по обычной деятельности	(1 914)	(1 790)	+124 (+6,5%)
Проценты к уплате	(384)	(95)	+289 (+75,3%)
Прочие доходы	527	14 488	+13 961
Прочие расходы	(22)	(14 494)	-14 472
Чистая прибыль	4 861	4 669	-192 (-3,9%)

Взаимосвязь с балансом:

- Крупные прочие доходы и расходы (около 14,5 млн руб. каждая статья) связаны с **погашением займов и кредиторской задолженности**, а также с переоценкой или выбытием активов.

- Снижение процентов к уплате подтверждает факт полного погашения кредитов и займов, отраженный в пассиве баланса.

5. Оценка финансовой устойчивости и ликвидности

5.1. Финансовая независимость

Показатель	31.12.2024	31.12.2025	Норма
Коэффициент автономии (собственный капитал / активы)	0,55	0,93	$\geq 0,5$
Коэффициент финансовой зависимости (заемный капитал / активы)	0,45	0,07	$\leq 0,5$

Вывод: Организация обладает **высокой финансовой устойчивостью**. На конец 2025 года 93% имущества сформировано за счет собственных средств, зависимость от внешних источников минимальна.

5.2. Ликвидность

Показатель	31.12.2024	31.12.2025	Норма
Коэффициент абсолютной ликвидности (денежные средства / краткосрочные обязательства)	0,006	0,006	$\geq 0,2$
Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства)	0,93	0,56	$\geq 1,0-2,0$

Комментарий:

Показатели ликвидности ниже нормативных значений, однако это **не является критичным**, поскольку:

- У организации **отсутствуют заемные средства** (краткосрочные обязательства представлены только кредиторской задолженностью).
- Высокая доля материальных внеоборотных активов (22 912 тыс. руб.) обеспечивает долгосрочную стабильность.

- Низкий остаток денежных средств (11 тыс. руб.) объясняется эффективным управлением денежными потоками — средства не накапливаются на счетах, а направляются на погашение обязательств.

6. Сравнительная динамика (2023–2025 гг.)

Показатель	2023	2024	2025
Валюта баланса	27 475	31 937	23 917
Собственный капитал	12 601	17 461	22 130
Заемные средства (долгоср. + краткоср.)	7 252	7 637	0
Чистая прибыль	—	4 861	4 669

Тренды:

- **Рост собственного капитала** третий год подряд за счет накопления нераспределенной прибыли.
- **Полное избавление от долговой нагрузки** в 2025 году — ключевое событие отчетного периода.
- Снижение валюты баланса в 2025 году носит «оздоровительный» характер: сокращены избыточные остатки дебиторской и кредиторской задолженности, погашены все кредиты.

7. Выводы и рекомендации

7.1. Общая оценка финансового состояния

Финансовое состояние ООО «Милк Лайн» на 31 декабря 2025 года характеризуется как **устойчивое и стабильное**:

- Высокий уровень финансовой независимости (коэффициент автономии 0,93);
- Отсутствие долговых обязательств перед банками и иными кредиторами;
- Положительная динамика собственного капитала;
- Стабильная операционная деятельность (выручка около 6,6 млн руб. в год);
- Чистая прибыль остается на высоком уровне (4,7 млн руб.).

7.2. Риски

- **Низкие показатели абсолютной и текущей ликвидности** формально указывают на риск несвоевременного погашения текущих обязательств. Однако в условиях отсутствия срочных кредитов и стабильных отношений с контрагентами этот риск минимален.
- **Концентрация активов во внеоборотных средствах** (недвижимость) создает риск снижения ликвидности при необходимости быстрого привлечения денежных средств.

7.3. Рекомендации

1. **Поддерживать остаток денежных средств** на уровне, достаточном для покрытия текущих операционных расходов (рекомендуется не менее 200–300 тыс. руб.).
2. **Рассмотреть возможность дивидендных выплат** учредителям, так как накопленная нераспределенная прибыль значительно превышает текущие потребности бизнеса.
3. **Продолжить политику бездолгового финансирования**, что снижает финансовые риски и процентные расходы.

Пояснение подготовлено на основе бухгалтерского баланса (форма 0710001) и отчета о финансовых результатах (форма 0710002) ООО «Милк Лайн» за 2025 год.