

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «ФОРТУНА» за 2025 год

1. Оборотные активы (Раздел II)

- **Дебиторская задолженность (стр. 1230):** Является основной статьей активов (91,7% валюты баланса) и составляет **15 200 тыс. руб.** Наблюдается рост на 876 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом, что коррелирует с увеличением выручки. Задолженность является текущей, просроченных обязательств со стороны контрагентов, требующих создания резерва по сомнительным долгам в значительном объеме, не выявлено (р. 2).
- **Денежные средства (стр. 1250):** На конец отчетного периода остаток составил **34 тыс. руб.** Существенное снижение (с 1 273 тыс. руб.) связано с направлением свободных денежных средств на погашение долгосрочных кредитов и расчеты с поставщиками (р. 2).

2. Капитал и резервы (Раздел III)

- **Нераспределенная прибыль (стр. 1370):** Увеличилась до **7 520 тыс. руб.** за счет полученной в 2025 году чистой прибыли в размере 1 257 тыс. руб. Чистые активы организации положительны и превышают уставный капитал, что свидетельствует о финансовой устойчивости (пп. 3-4).

3. Обязательства (Разделы IV и V)

- **Заемные средства (стр. 1410):** Сумма долгосрочных обязательств снизилась на 692 тыс. руб. и составила **1 650 тыс. руб.** Организация планомерно выполняет графики погашения кредитных обязательств, что подтверждается снижением расходов на уплату процентов в Отчете о финансовых результатах (пп. 3-4).
- **Кредиторская задолженность (стр. 1520):** Зафиксирован рост до **7 384 тыс. руб.** (+24% к уровню прошлого года). Основной объем задолженности сформирован перед поставщиками и подрядчиками в рамках текущей операционной деятельности. Рост обусловлен увеличением объемов закупок для обеспечения возросшей выручки (пп. 3-4).

4. Дополнительная информация

- **Соблюдение ФСБУ:** Отчетность составлена в соответствии с требованиями **ФСБУ 4/2023** (р. 1).
- **Аудит:** В соответствии с законодательством, отчетность ООО «ФОРТУНА» за 2025 год не подлежит обязательному аудиту (р. 1).

Анализ соотношения темпов роста выручки и дебиторской задолженности ООО «ФОРТУНА»

Для обоснования изменения финансового состояния организации в 2025 году произведен расчет ключевых показателей деловой активности:

Показатель	2024 г. (тыс. руб.)	2025 г. (тыс. руб.)	Изменение (%)
Выручка (стр. 2110 ОФР)	34 879	56 639	+62,4%
Дебиторская задолженность (стр. 1230 ББ)	14 324	15 200	+6,1%

Пояснения к показателям:

1. **Опережающий рост выручки:** Темп роста выручки (**62,4%**) значительно превышает темп роста дебиторской задолженности (**6,1%**). Это свидетельствует об **эффективном управлении долговыми обязательствами** покупателей и улучшении качества кредитной политики компании.
2. **Оборачиваемость:** Рост объема продаж происходит при относительно стабильном уровне задолженности. Это означает, что период инкассации денежных средств от контрагентов сократился, а денежный поток стал более интенсивным.
3. **Доля дебиторской задолженности в выручке:**
 - В 2024 году задолженность составляла 41% от годовой выручки.
 - В 2025 году этот показатель снизился до **26,8%**.
 - Данная динамика подтверждает отсутствие «затоваривания» дебиторской задолженностью и отсутствие признаков фиктивных продаж.
4. **Связь с кредиторской задолженностью:** Рост краткосрочных обязательств перед поставщиками (до 7 384 тыс. руб.) напрямую связан с необходимостью обеспечения возросшего объема продаж (закупка товаров/сырья), что является стандартной практикой при масштабировании деятельности.

Вывод: Увеличение дебиторской задолженности на 876 тыс. руб. носит сугубо технический характер и обусловлено общим ростом деловой активности предприятия при сохранении высокого качества контроля за расчетами (пп. 2, 4).

Директор ООО «Фортуна»

Никитин А.А.