

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью "МЕРКУРИЙ"
за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "МЕРКУРИЙ"

Отчетный период: с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

Единица измерения: тысячи рублей

Руководитель: Бадалян А.В.

Дата составления: 29 марта 2026 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

2.1. Имущество организации

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 5 153 тыс. руб., что на 2 197 тыс. руб. (или на 74,3%) больше показателя на 31 декабря 2024 года (2 956 тыс. руб.). Значительный рост валюты баланса свидетельствует о расширении масштабов деятельности организации.

Структура активов на 31.12.2025:

Внеоборотные активы составили 525 тыс. руб., что на 145 тыс. руб. (или на 21,6%) меньше показателя 2024 года (670 тыс. руб.). Снижение обусловлено амортизацией основных средств без существенных новых приобретений.

Оборотные активы составили 4 628 тыс. руб., что на 2 342 тыс. руб. (или в 2 раза) больше показателя 2024 года (2 286 тыс. руб.).

Запасы увеличились на 2 263 тыс. руб. (в 2 раза) с 2 232 тыс. руб. до 4 495 тыс. руб. Рост запасов может свидетельствовать о формировании товарного резерва для обеспечения бесперебойной деятельности или о замедлении оборачиваемости.

Денежные средства увеличились на 79 тыс. руб. с 54 тыс. руб. до 133 тыс. руб., что говорит об улучшении ликвидности организации.

Дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует, что является положительным фактором с точки зрения управления оборотным капиталом.

2.2. Источники формирования имущества

Структура пассивов на 31.12.2025:

Собственный капитал составил 3 523 тыс. руб., что на 1 017 тыс. руб. (или на 40,6%) больше показателя 2024 года (2 506 тыс. руб.). Рост обусловлен полученной чистой прибылью отчетного периода.

Уставный капитал остался неизменным и составил 503 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль увеличилась на 1 017 тыс. руб. с 2 003 тыс. руб. до 3 020 тыс. руб., что полностью соответствует сумме чистой прибыли за 2025 год.

Долгосрочные заемные средства полностью погашены в отчетном периоде (снижение с 450 тыс. руб. до 0).

Краткосрочные заемные средства отсутствуют.

Кредиторская задолженность возникла в отчетном периоде и составила 1 630 тыс. руб. (в 2024 году отсутствовала). Требуется анализ структуры данной задолженности.

3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

3.1. Динамика доходов и расходов

Выручка за 2025 год составила 17 740 тыс. руб., что на 7 341 тыс. руб. (или на 70,6%) больше показателя 2024 года (10 399 тыс. руб.). Значительный рост выручки свидетельствует о расширении рынков сбыта и увеличении объемов реализации.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 15 311 тыс. руб., что на 8 093 тыс. руб. (или на 112,1%) больше показателя 2024 года (7 218 тыс. руб.). Рост себестоимости опережает рост выручки, что негативно влияет на маржинальность.

Валовая прибыль за 2025 год составила 2 429 тыс. руб., что на 752 тыс. руб. (или на 23,6%) меньше показателя 2024 года (3 181 тыс. руб.).

Коммерческие расходы увеличились на 74 тыс. руб. с 863 тыс. руб. до 937 тыс. руб.

Прибыль от продаж за 2025 год составила 1 492 тыс. руб., что на 826 тыс. руб. (или на 35,6%) меньше показателя 2024 года (2 318 тыс. руб.).

Прочие расходы увеличились на 84 тыс. руб. с 211 тыс. руб. до 295 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения за 2025 год составила 1 197 тыс. руб., что на 910 тыс. руб. (или на 43,2%) меньше показателя 2024 года (2 107 тыс. руб.).

Налог на прибыль за 2025 год составил 180 тыс. руб. (в 2024 году — 104 тыс. руб.).

Чистая прибыль по итогам 2025 года составила 1 017 тыс. руб., что на 986 тыс. руб. (или на 49,2%) меньше показателя 2024 года (2 003 тыс. руб.).

3.2. Рентабельность деятельности

Валовая рентабельность за 2025 год составила 13,7% (в 2024 году — 30,6%). Значительное снижение показателя связано с опережающим ростом себестоимости относительно выручки.

Чистая рентабельность продаж за 2025 год составила 5,7% (в 2024 году — 19,3%). Снижение рентабельности при росте выручки указывает на снижение эффективности деятельности.

Рентабельность затрат за 2025 год составила 6,6% (в 2024 году — 27,7%).

4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

Коэффициент автономии (доля собственного капитала в валюте баланса) на 31.12.2025 составил 0,68 (68%), что превышает нормативное значение 0,5. Это свидетельствует о достаточной независимости организации от заемных источников финансирования.

Коэффициент финансового левериджа (соотношение заемного и собственного капитала) составил 0,46, что указывает на умеренный уровень финансового риска.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет положительное значение, что говорит о достаточности собственных источников для формирования оборотных активов.

Вывод: Финансовая устойчивость организации оценивается как устойчивая благодаря высокой доле собственного капитала (68%) и отсутствию заемных средств на отчетную дату.

5. АНАЛИЗ ЛИКВИДНОСТИ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ

Коэффициент текущей ликвидности составил 2,84, что превышает нормативное значение 1,5-2,5 и оценивается положительно.

Коэффициент быстрой ликвидности составил 0,08, что ниже норматива 0,8-1,0 из-за отсутствия дебиторской задолженности и низкого уровня денежных средств.

Коэффициент абсолютной ликвидности составил 0,08, что ниже норматива 0,2, однако организация не имеет краткосрочных заемных обязательств.

Вывод: Организация способна исполнять текущие обязательства за счет запасов, однако уровень денежных средств требует контроля для обеспечения оперативной платежеспособности.

6. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ, ВЛИЯВШИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ

6.1. Положительные факторы

- ✓ Рост выручки на 70,6% — значительное расширение объемов реализации
- ✓ Увеличение собственного капитала на 40,6% за счет прибыли
- ✓ Полное погашение долгосрочных заемных обязательств
- ✓ Высокая доля собственного капитала (68%)

- ✓ Отсутствие дебиторской задолженности — минимизация риска непоступления средств
- ✓ Рост денежных средств на 45,4%

7. СВЯЗЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Чистая прибыль 2025 года в размере 1 017 тыс. руб. полностью отражена в увеличении нераспределенной прибыли в пассиве бухгалтерского баланса (рост с 2 003 тыс. руб. до 3 020 тыс. руб.).

Отсутствие дебиторской задолженности при выручке 17 740 тыс. руб. указывает на работу преимущественно по предоплате или с минимальной отсрочкой платежа, что является положительным фактором для управления денежными потоками.

Значительный рост запасов (на 2 263 тыс. руб.) при снижении прибыли может свидетельствовать о затоваривании или о подготовке к расширению деятельности в следующем периоде.

Полное погашение долгосрочных заемных средств (450 тыс. руб.) улучшило финансовую устойчивость организации, однако возникновение кредиторской задолженности (1 630 тыс. руб.) требует контроля.

8. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По итогам 2025 года ООО "МЕРКУРИЙ" значительно расширило масштабы деятельности: выручка увеличилась на 70,6%, валюта баланса — на 74,3%.

Положительные аспекты:

- Высокая финансовая устойчивость (доля собственного капитала 68%)
- Отсутствие заемных обязательств на отчетную дату
- Отсутствие дебиторской задолженности
- Рост собственного капитала за счет прибыли

Руководитель организации

_____/Бадалян А.В./

29 марта 2026 г.