

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Структура» (ООО «Структура»)

ИНН 6125027224, КПП 612501001, ОГРН 1086125000532

Адрес: 346461, Ростовская обл., р-н Октябрьский, х. Киреевка, 1 км

1. Общая информация об организации

ООО «Структура» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности организации является оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (ОКВЭД 46.71).

3. Основные показатели деятельности

По состоянию на 31.12.2025г. валюта баланса составила 9 851 тыс. руб., увеличившись за год на 1 070 тыс. руб. (12,2%). Структура активов характеризуется отсутствием внеоборотных средств - 100% активов являются оборотными, что типично для торговых организаций, но создает риски с точки зрения отсутствия долгосрочной производственной базы.

Рост активов обеспечен преимущественно за счет:

- Финансовых и других оборотных активов (+593 тыс. руб., 55,4% прироста);
- Запасов (+269 тыс. руб., 25,1%);
- Денежных средств (+208 тыс. руб., 19,4%).

Влияние на деятельность: увеличение запасов и денежных средств свидетельствует о расширении операционной деятельности и накоплении ликвидности. Однако полное отсутствие внеоборотных активов может ограничивать возможности долгосрочного развития и повышения производственной мощности.

4. Оценка финансовой устойчивости и структуры капитала

Собственный капитал организации на 31.12.2025г. составил 3 672 тыс. руб., увеличившись за год на 752 тыс. руб. (25,8%). Чистые активы также выросли на 25,8% и превышают уставный капитал, что является положительным фактором.

В то же время ключевые коэффициенты финансовой устойчивости демонстрируют существенную зависимость от заемного капитала:

Коэффициент автономии - 0,37 (при норме не менее 0,45). Это означает, что лишь 37% капитала сформировано за счет собственных средств, а 63% - за счет краткосрочных обязательств.

Коэффициент покрытия инвестиций - 0,37 (при норме для отрасли 0,65 и более). Отсутствие долгосрочных обязательств и низкая доля собственного капитала в финансировании активов свидетельствуют о недостаточной инвестиционной привлекательности и ограниченности источников для долгосрочного развития.

Влияние на деятельность: высокая зависимость от краткосрочных заемных средств создает риски ликвидности и требует постоянного рефинансирования. При ухудшении рыночной конъюнктуры или ужесточении кредитных условий организация может столкнуться с трудностями в обслуживании обязательств.

5. Анализ ликвидности и платежеспособности

Показатели ликвидности на 31.12.2025г. находятся ниже нормативных значений, что является одним из наиболее критических факторов, влияющих на текущую деятельность.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,5	1,59	+0,09	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,05	+0,03	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

Низкий коэффициент абсолютной ликвидности (0,05) означает, что только 5% краткосрочных обязательств организация может погасить немедленно за счет денежных средств. Это создает риск несвоевременного погашения срочных платежей (налоги, заработная плата, расчеты с поставщиками).

Коэффициент текущей ликвидности 1,59 указывает на то, что оборотные активы покрывают краткосрочные обязательства лишь на 59% сверх суммы долга, что ниже рекомендуемого уровня безопасности.

При сохранении текущей структуры баланса существует риск возникновения кассовых разрывов и необходимости привлечения срочного финансирования для поддержания платежеспособности.

6. Анализ эффективности деятельности и рентабельности

Выручка за 2025 год составила 6 703 тыс. руб. (снижение на 10% по сравнению с 2024 годом).

Прибыль от продаж - 836 тыс. руб. (рентабельность продаж 12,5%, что выше среднеотраслевого уровня 4%).

Чистая прибыль - 752 тыс. руб. (рентабельность по чистой прибыли 11,2%, при норме для отрасли 2%).

Рентабельность собственного капитала (ROE) - 22,8% (при норме для отрасли 17% и более).

Высокая рентабельность свидетельствует об эффективности основной деятельности и способности генерировать прибыль. Однако снижение выручки на 10% при одновременном росте чистой прибыли требует анализа структуры расходов и может указывать на изменение ценовой политики или оптимизацию затрат.

Оборачиваемость активов составляет 507 дней, что значительно превышает среднеотраслевой норматив (не более 142 дней). Оборачиваемость кредиторской задолженности - 6 дней, что свидетельствует о крайне быстрых расчетах с поставщиками.

7. Заключение

Финансовое положение ООО «Структура» по состоянию на 31.12.2025г. можно охарактеризовать как удовлетворительное. Организация демонстрирует высокую операционную эффективность и рентабельность, что подтверждается ростом собственного капитала и чистой прибыли. Однако критически низкие показатели ликвидности и высокая зависимость от краткосрочных заемных средств создают значительные риски для текущей деятельности, особенно в части своевременного погашения срочных обязательств.

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности:

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.