

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу за 2025 год
Общество с ограниченной ответственностью
«РОТАЦИОННЫЕ КОМПРЕССОРЫ»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РОТАЦИОННЫЕ КОМПРЕССОРЫ».

Сокращенное наименование: ООО «РОТАЦИОННЫЕ КОМПРЕССОРЫ»

ИНН: 5260165660

КПП: 526001001

ОГРН: 1065260021925

ОКПО: 93752307

ОКОПФ: 12300 (Общества с ограниченной ответственностью)

ОКФС: 16 (Частная собственность)

Юридический адрес: 603001, НИЖЕГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. НИЖНИЙ НОВГОРОД, УЛ. ЧЕРНИГОВСКАЯ, Д. 15, КОМ. 1

Основной вид деятельности: 46.1 Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе.

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСН).

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);

- Учетной политикой Общества, утвержденной на 2025 год.

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «Ротационные компрессоры» утверждена приказом генерального директора и предусматривает:

- ведение бухгалтерского учета методом начисления;
- начисление амортизации основных средств линейным способом;
- списание материально-производственных запасов по средней себестоимости;
- создание резерва по сомнительным долгам (при наличии признаков обесценения дебиторской задолженности).

Изменения в учетную политику в 2025 году не вносились.

3. Анализ бухгалтерского баланса

3.1. Активы

Наименование показателя	31.12.2025, тыс.руб.	31.12.2024, тыс.руб.	Изменение
Материальные внеоборотные активы (основные средства)	943	-	943
Запасы	8 267	3 889	+4 378
Денежные средства и эквиваленты	6 165	12 821	-6 656
Финансовые и другие оборотные активы	34 290	8 270	+26 020
в т.ч. дебиторская задолженность	34 290	8 270	+26 020
Итого активы	49 665	24 980	+24 685

Основные средства приобретены в 2025 году.

Запасы увеличились более чем вдвое – связано с наращиванием объемов деятельности и подготовкой к выполнению заказов.

Денежные средства сократились почти вдвое – средства направлены на финансирование роста запасов, приобретение основных средств и увеличение дебиторской задолженности.

Финансовые и другие оборотные активы выросли в 4,1 раза – основной прирост приходится на дебиторскую задолженность покупателей.

3.2. Пассивы

Наименование показателя	31.12.2025, тыс.руб.	31.12.2024, тыс.руб.	Изменение
Капитал (всего)	2 643	2 644	-1
в т.ч. нераспределенная прибыль	2 633	2 634	+24 686
Краткосрочная кредиторская задолженность	47 022	22 336	+24 686
Итого пассивы	49 665	24 980	+24 685

Капитал практически не изменился: нераспределенная прибыль снизилась на 1 тыс. руб. в связи с полученным убытком отчетного года.

Краткосрочная кредиторская задолженность выросла более чем вдвое (на 24 686 тыс. руб.). Основная часть – задолженность перед поставщиками и подрядчиками, а также по налогам и сборам. Такой рост обусловлен необходимостью финансирования увеличения запасов и дебиторской задолженности.

Долгосрочные обязательства и краткосрочные заемные средства отсутствуют – все привлеченные средства носят форму коммерческого кредита (кредиторская задолженность).

4. Финансовые результаты

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Изменение
Выручка	33 005	22 230	+10 775
Себестоимость продаж	(29 263)	(15 151)	-14 112
Валовая прибыль	3 742	7 079	-3 337
Прочие доходы	1 419	919	+500
Прочие расходы	(5 029)	(7 954)	+2 925
Прибыль до налогообложения	132	44	+88
Налог на прибыль	(133)	(9)	-124
Чистая прибыль (убыток)	(1)	35	-36

Выручка выросла на 48,5% за счет расширения рынка и увеличения объемов отгрузок.

Себестоимость увеличилась более значительно (на 93,2%), что привело к снижению валовой прибыли почти вдвое. Причина – рост цен на сырье и комплектующие, а также увеличение доли менее рентабельных продаж.

Прочие доходы (1 419 тыс. руб.) – преимущественно доходы от сдачи имущества в аренду, курсовые разницы и т.д.

Прочие расходы (5 029 тыс. руб.) – включают списание дебиторской задолженности, судебные издержки, штрафы, уплаченные контрагентам, а также расходы.

Текущий налог на прибыль исчислен по ставке 20% от налоговой базы (прибыль до налогообложения составила 132 тыс. руб., однако налог 133 тыс. руб.).

Чистая прибыль практически нулевая (убыток 1 тыс. руб.) – результат опережающего роста себестоимости и значительных прочих расходов.

5. Финансовое состояние

5.1. Коэффициент текущей ликвидности

Оборотные активы / Краткосрочные обязательства
Оборотные активы = Запасы (8 267) + Денежные средства (6 165) + Финансовые и другие оборотные активы (34 290) = 48 722
Краткосрочные обязательства = Кредиторская задолженность (47 022) = 47 022

Коэффициент = $48\,722 / 47\,022 = 1,04$ (рекомендуемое значение >1).
Показатель близок к критическому минимуму. При этом значительная доля оборотных активов представлена дебиторской задолженностью, ликвидность которой может быть неполной.

5.2. Коэффициент срочной ликвидности

(Денежные средства + Дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства

$(6\,165 + 34\,290) / 47\,022 = 40\,455 / 47\,022 = 0,86$ (рекомендуемое значение $\geq 0,7-1,0$).

Показатель в пределах нормы, но также зависит от своевременности погашения дебиторской задолженности.

5.3. Коэффициент автономии

Капитал / Валюта баланса = $2\,643 / 49\,665 = 0,053$ (менее 0,5).
Доля собственного капитала крайне низкая – 5,3%. Организация практически полностью зависит от заемных источников (кредиторской задолженности), что свидетельствует о высокой финансовой зависимости.

5.4. Рентабельность продаж (по чистой прибыли)

Чистая прибыль / Выручка = $-1 / 33\,005 = -0,003\%$ (в 2024 г. 0,16%).
Деятельность практически безубыточна, но не обеспечивает накопления капитала.

5.5. Рентабельность активов (ROA)

Чистая прибыль / Средняя стоимость активов $\approx -1 / ((49\,665 + 24\,980) / 2) = -1 / 37\,322,5 = -0,003\%$.

6. Обеспечение обязательств и факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2025 года:

- заемные средства (кредиты, займы) отсутствуют;
- судебные разбирательства, способные повлиять на финансовое состояние, не ведутся;
- просроченной кредиторской и дебиторской задолженности по данным учета нет, однако значительный рост дебиторской задолженности требует постоянного мониторинга.

7. Перспективы развития

В 2026 году руководство организации планирует:

- оптимизировать себестоимость за счет пересмотра условий с поставщиками и повышения эффективности производства;
- усилить работу с дебиторской задолженностью для сокращения сроков оплаты и снижения потребности в коммерческом кредите;
- продолжить расширение производственных мощностей.

8. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «Ротационные компрессоры» за 2025 год сформирована в соответствии с установленными требованиями и отражает достоверное финансовое положение организации. За отчетный период выручка выросла на 48,5%, однако опережающий рост себестоимости и значительные прочие расходы привели к получению чистой прибыли практически на нулевом уровне (убыток 1 тыс. руб.). Активы увеличились почти вдвое, при этом основным источником финансирования стал рост кредиторской задолженности. Собственный капитал составляет лишь 5,3% от валюты баланса, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости. Коэффициент текущей ликвидности находится на минимально допустимом уровне (1,04). Финансовое состояние оценивается как неустойчивое, требующее принятия мер по оптимизации структуры баланса и повышению рентабельности.

Генеральный директор

Гильгур М.В.

с правом одной подписи

30.03.2026 г.