

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «РИНГ».
- 1.2. Юридический адрес – 346462, Ростовская область, Октябрьский р-н х.Красный Кут, пер. Колхозный, д. 28
- 1.3. Дата государственной регистрации – 25.12.2020 г.
- 1.4. Основной ОКВЭД – 10.89 Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Ринг» составлена в тыс. руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период	Амортизация основных средств	п.33, 35 ФСБУ 6/2020

начисления амортизации	начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	«Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Финансовый анализ ООО "Ринг" за 2025 год

Основной вид деятельности: Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки

Показатели за 2025 год (В тысячах рублей)

Продажи	19 629 ▼
Прибыль	1 969 ▼
Чистые активы	10 275 ▲
Анализ показателей	
Коэффициент текущей ликвидности	20,978
Коэффициент быстрой ликвидности	20,458
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,009
Коэффициент наличия собственных средств	0,891
Рентабельность продукции	14,90 %
Рентабельность компании	10,03 %
Рентабельность активов	17,07 %
Рентабельность продаж	17,51 %
Оценка риска банкротства	Устойчивое финансовое состояние
Оценка кредитоспособности	Кредитоспособность не вызывает сомнений

Бухгалтерская отчетность

Информация о бухгалтерской отчетности сформирована по данным учета

Бухгалтерский баланс

(В тысячах рублей)

	Код	2025	2024	2023	2022
Актив					
I. Внеоборотные активы					
Основные средства	1150	41	95	149	0
Итого по разделу I	1100	41	95	149	0
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	285	265	271	436
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	8	0
Дебиторская задолженность	1230	4 455	4 154	2 941	3 660
Финансовые вложения	1240	6 751	7 919	8 663	1 510
Денежные средства	1250	5	2	0	1
Прочие оборотные активы	1260	0	0	0	4
Итого по разделу II	1200	11 496	12 340	11 883	5 610
Баланс	1600	11 537	12 435	12 032	5 610
Пассив					
III. Капитал и резервы					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11	11	11	11
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 264	8 295	5 050	3 374
Итого по разделу III	1300	10 275	8 306	5 061	3 385
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	1410	714	3 662	6 329	1 353
Итого по разделу IV	1400	714	3 662	6 329	1 353
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1510	0	23	0	0
Кредиторская задолженность	1520	548	443	642	872
Итого по разделу V	1500	548	466	642	872
Баланс	1700	11 537	12 435	12 032	5 610

Отчет о финансовых результатах
(В тысячах рублей)

	Код	2025	2024	2023	2022
Выручка	2110	19 629	21 935	18 656	25 041
Себестоимость продаж	2120	(14 829)	(15 565)	(13 191)	(18 757)
Валовая прибыль (убыток)	2100	4 800	6 370	5 465	6 284
Управленческие расходы	2220	(1 875)	(2 188)	(2 455)	(1 986)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 925	4 182	3 010	4 298
Прочие доходы	2340	561	1 450	2 561	1 471
Прочие расходы	2350	(861)	(1 577)	(3 474)	(2 329)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 625	4 055	2 097	3 440
Текущий налог на прибыль	2410	(656)	(810)	(420)	(688)
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 969	3 245	1 677	2 752

Анализ отчетности

Данные бухгалтерской отчетности (В тысячах рублей)	2025	2024	2023	2022
Продажи	19 629 ▼	21 935 ▲	18 656 ▼	25 041
Прибыль	1 969 ▼	3 245 ▲	1 677 ▼	2 752
Деньги	5 ▲	2 ▲	0 ▼	1
Материалы, товары, полуфабрикаты (запасы)	285 ▲	265 ▼	271 ▼	436
Здания, оборудование, автомобили, земля (ОС)	41 ▼	95 ▼	149 ▲	0
Авансы выданные, задолженность контрагентов	11 206 ▼	12 073 ▲	11 612 ▲	5 174
Авансы полученные, задолженность поставщикам	548 ▲	443 ▼	642 ▼	872
Полученные кредиты и займы	714 ▼	3 685 ▼	6 329 ▲	1 353
Чистые активы	10 275 ▲	8 307 ▲	5 061 ▲	3 385

Коэффициенты

Коэффициент текущей ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности 20,978.
Соответствует высокой платежеспособности.

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Если коэффициент ≥ 1.5 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.
Если $1 \leq$ коэффициент < 1.5 , то это соответствует средней финансовой устойчивости.
Если коэффициент < 1 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент текущей ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + НДС полученный + запасы + финансовые вложения + прочие оборотные активы) / краткосрочные обязательства

	2025	2024	2023	2022
Деньги	5	2	0	1
Задолженность контрагентов	4 455	4 154	2 941	3 660
Запасы	285	265	271	436
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	8	0
Финансовые вложения	6 751	7 919	8 663	1 510
Прочие оборотные активы	0	0	0	4
Краткосрочные обязательства	548	466	642	872
Коэффициент текущей ликвидности	20,978	26,481	18,509	6,435

Коэффициент быстрой ликвидности

Коэффициент быстрой ликвидности 20,458.
Соответствует высокой платежеспособности.

Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, больше краткосрочных обязательств.

Такое значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.

Если коэффициент ≥ 0.8 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если $0.5 \leq \text{коэффициент} < 0.8$, то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент < 0.5 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент быстрой ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + финансовые вложения) / краткосрочные обязательства

	2025	2024	2023	2022
Деньги	5	2	0	1
Задолженность контрагентов	4 455	4 154	2 941	3 660
Финансовые вложения	6 751	7 919	8 663	1 510
Краткосрочные обязательства	548	466	642	872
Коэффициент быстрой ликвидности	20,458	25,912	18,075	5,930

Коэффициент абсолютной ликвидности

Коэффициент абсолютной ликвидности 0,009.

Соответствует низкой платежеспособности.

Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств. Текущее значение говорит о низкой платежеспособности.

Если коэффициент ≥ 0.1 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если $0.05 \leq \text{коэффициент} < 0.1$, то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент < 0.05 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент абсолютной ликвидности = деньги / краткосрочная кредиторская задолженность

	2025	2024	2023	2022
Деньги	5	2	0	1
Краткосрочные обязательства	548	466	642	872
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,009	0,004	0	0,001

Коэффициент наличия собственных средств

Коэффициент наличия собственных средств 0,891.

Высокая финансовая устойчивость.

Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 89,1%, остальное – заемные средства. Доля собственных средств больше значений, которые считаются отличными при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Высокая доля собственных средств является признаком хорошей финансовой устойчивости и позволяет привлекать заемные средства.

Если коэффициент ≥ 0.25 , то это соответствует высокой финансовой устойчивости.

Если $0.15 \leq \text{коэффициент} < 0.25$, то это соответствует средней финансовой устойчивости.

Если коэффициент < 0.15 , то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент наличия собственных средств = собственный капитал / пассивы

	2025	2024	2023	2022
Собственный капитал	10 275	8 306	5 061	3 385
Пассивы	11 537	12 435	12 032	5 610
Коэффициент наличия собственных средств	0,891	0,668	0,421	0,603

Рентабельность

Рентабельность продукции

Рентабельность продукции 14,9%.

Высокая рентабельность продукции.

Значение рентабельности продукции больше значений, которые считаются высокими при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Рентабельность продукции характеризует деловую активность.

Если рентабельность $\geq 6\%$, то показатель считается высоким.

Если $0\% \leq$ рентабельность $< 6\%$, то показатель считается средним.

Если рентабельность $< 0\%$, то показатель считается низким.

Рентабельность продукции = прибыль от продаж / выручка

	2025	2024	2023	2022
Прибыль от продаж	2 925	4 182	3 010	4 298
Выручка	19 629	21 935	18 656	25 041
Рентабельность продукции, %	14,90	19,07	16,13	17,16

Рентабельность компании

Рентабельность компании 10,03%.

Высокая рентабельность компании.

Значение рентабельности компании больше значений, которые считаются высокими при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Рентабельность компании характеризует деловую активность.

Если рентабельность $\geq 10\%$, то показатель считается высоким.

Если $0\% \leq$ рентабельность $< 10\%$, то показатель считается средним.

Если рентабельность $< 0\%$, то показатель считается низким.

Рентабельность компании = чистая прибыль / выручка

	2025	2024	2023	2022
Чистая прибыль	1 969	3 245	1 677	2 752
Выручка	19 629	21 935	18 656	25 041
Рентабельность компании, %	10,03	14,79	8,99	10,99

Рентабельность активов

Рентабельность активов 17,07%.

Выше средней по отрасли.

Рентабельность активов является показателем способности эффективно получать прибыль.

Сравнение рентабельности активов со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности компании на рынке. Низкие показатели рентабельности (ниже 90% от средней рентабельности по отрасли) являются одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки.

Если рентабельность $\geq 9,8\%$, то показатель выше среднего по отрасли.

Если $8,82\% \leq$ рентабельность $< 9,8\%$, то показатель незначительно меньше среднего по отрасли.

Если рентабельность $< 8,82\%$, то показатель может стать основанием для назначения выездной налоговой проверки.

Рентабельность активов = чистая прибыль / активы.

	2025	2024	2023	2022
Чистая прибыль	1 969	3 245	1 677	2 752
Активы	11 537	12 435	12 032	5 610
Средняя рентабельность активов по отрасли, %	9,80	9,80	13,40	11,50
Предельная рентабельность (90% от средней), %	8,82	8,82	12,06	10,35
Рентабельность активов, %	17,07	26,10	13,94	49,06

Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности "производство пищевых продуктов"

Рентабельность продаж

Рентабельность продаж 17,51%.

Выше средней по отрасли.

Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг является индикатором способности контролировать издержки. Сравнение рентабельности продаж со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности на рынке. Низкие показатели рентабельности (ниже 90% от средней рентабельности по отрасли) являются одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки.

Если рентабельность $\geq 9,7\%$, то показатель выше среднего по отрасли.
 Если $8,73\% \leq \text{рентабельность} < 9,7\%$, то показатель незначительно меньше среднего по отрасли.
 Если рентабельность $< 8,73\%$, то показатель может стать основанием для назначения выездной налоговой проверки.

Рентабельность продаж = прибыль от продаж / себестоимость продаж

	2025	2024	2023	2022
Прибыль от продаж	2 925	4 182	3 010	4 298
Себестоимость продаж (с учетом коммерческих и управленческих расходов)	16 704	17 753	15 646	20 743
Средняя рентабельность продаж по отрасли, %	9,70	9,70	12,20	11,10
Предельная рентабельность (90% от средней), %	8,73	8,73	10,98	9,99
Рентабельность продаж, %	17,51	23,56	19,24	20,72

Средняя рентабельность приведена по данным Росстата для вида деятельности "производство пищевых продуктов"

Оценки

Оценка риска банкротства

Индекс Альтмана $Z = 7,255$.

Устойчивое финансовое состояние.

Для оценки риска банкротства используется пятифакторная модель Альтмана для производственных видов деятельности. В рамках этой модели показателем риска банкротства является значение индекса Альтмана (Z), который определяется по следующей формуле:

$$Z = 0.717 * T1 + 0.847 * T2 + 3.107 * T3 + 0.42 * T4 + 0.995 * T5$$

Если $Z \leq 1.23$, есть существенная вероятность банкротства.

Если $1.23 < Z < 2.9$, вероятность банкротства невысока, но не исключается.

Если $Z \geq 2.9$, финансовое состояние устойчивое, вероятность банкротства низкая.

	2025	2024	2023	2022
T1 (оборотный капитал / активы)	0,949	0,955	0,934	0,845
T2 (нераспределенная прибыль / активы)	0,890	0,667	0,420	0,601
T3 (EBIT / активы)	0,228	0,326	0,174	0,613
T4 (собственный капитал / заемный капитал)	8,142	2,012	0,726	1,521
T5 (выручка / активы)	1,701	1,764	1,551	4,464
Индекс Альтмана Z	7,255	4,863	3,414	8,100

Кредитоспособность

Оценка кредитоспособности $S = 1,1$.

Кредитоспособность не вызывает сомнений.

Для определения финансового состояния и кредитоспособности заемщика используется анализ отчетности по методике Сбербанка РФ (утверждена Комитетом Сбербанка России по предоставлению кредитов и инвестиций от 30 июня 2006 г. N 285-5-р). По данным отчетности определяются финансовые коэффициенты и рентабельность. В зависимости от значений каждый показатель относится к первой, второй или третьей категории. Итоговый показатель кредитоспособности заемщика определяется путем суммирования значений категорий отдельных показателей, взятых с весами категории показателей. Показатель кредитоспособности S рассчитывается по формуле:

$S = \text{сумма значений категорий по всем показателям, умноженных на веса. При этом рентабельность продукции}$

первоклассного заемщика должна соответствовать 1 категории, второго класса — 2 категории.

Если $S \leq 1.25$, кредитоспособность заемщика не вызывает сомнений.

Если $1.25 < S \leq 2.35$, кредитование заемщика требует взвешенного подхода.

Если $S > 2.35$, кредитование связано с повышенным риском.

Окончательное решение об отнесении заемщика к определенному классу кредитоспособности, а также о выдаче кредита принимается банком.

	2025		2024		2023		2022		Вес
	Значение	Категория	Значение	Категория	Значение	Категория	Значение	Категория	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,009	3	0,004	3	0	3	0,001	3	0,05
Коэффициент быстрой ликвидности	20,458	1	25,912	1	18,075	1	5,930	1	0,10
Коэффициент текущей ликвидности	20,978	1	26,481	1	18,509	1	6,433	1	0,40
Коэффициент наличия собственных средств	0,891	1	0,668	1	0,421	1	0,603	1	0,20
Рентабельность продукции	0,149	1	0,191	1	0,161	1	0,172	1	0,15
Рентабельность компании	0,100	1	0,148	1	0,090	1	0,110	1	0,10
Показатель кредитоспособности S		1,1		1,1		1,1		1,1	

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 10 000 тыс. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании, и ее платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме. Норма чистой прибыли за отчетный 2025 год составила положительную величину. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 1 969 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Ринг»



Печенкин В.В.