

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ МАМА

ИНН 7736340312 КПП 710001001

Тульская обл., Алексинский р-н, с. Бунырево, тер. Арт-кэмп Дикая Мята зд.1

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

по состоянию на 01.01.2026 г.

(в соответствии с новым форматом отчётности с 01.01.2026)

1. Общие сведения

Настоящая пояснительная записка раскрывает состав и структуру активов и пассивов организации по состоянию на 01.01.2026 г., представленные в бухгалтерском балансе. Данные сформированы в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ) и требованиями к отчётности, вступившими в силу с 01.01.2026 г.

2. Анализ актива баланса

Актив баланса отражает состав и размещение имущества организации. Общая сумма активов составляет **16 766** руб.

Состав активов:

- **Материальные активы — 7 845 руб.**

Включают основные средства, используемые в хозяйственной деятельности: оборудование, здания, сооружения, транспортные средства и иные объекты со сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Указанная сумма отражает остаточную стоимость активов с учётом начисленной амортизации.

- **Запасы — 7 789 руб.**

Отражают стоимость материально-производственных запасов, необходимых для текущей деятельности:

- сырьё и материалы;
- незавершённое производство;
- готовая продукция на складе;

- товары для перепродажи.

Оценка запасов произведена в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» (по наименьшей из фактической себестоимости или чистой стоимости продажи).

- **Денежные средства — 1 132 руб.**

Включают остатки:

- на расчётных и валютных счетах;

- в кассе организации.

Сумма отражает высоколиквидные активы, доступные для немедленного использования для расчётов по текущим обязательствам. По сравнению с другими статьями активов доля денежных средств выше, что улучшает платёжеспособность организации.

3. Анализ пассива баланса

Пассив баланса показывает источники формирования активов —

собственный капитал и обязательства организации. Общая сумма пассивов составляет **16 766 руб.**, что соответствует сумме активов (баланс сошёлся).

Источники формирования активов:

- **Капитал — 16 537 руб.**

Отражает собственный капитал организации, включающий:

- уставный капитал;
- нераспределённую прибыль (или непокрытый убыток);
- добавочный капитал;
- резервные фонды.

Данная сумма показывает долю собственников в активах компании и является основным источником финансирования деятельности. Высокий уровень капитала свидетельствует о финансовой устойчивости организации.

- **Кредиторская задолженность — 229 руб.**

Отражает краткосрочные обязательства перед контрагентами, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчётной даты. В состав задолженности могут входить:

- долги перед поставщиками за полученные товары, работы, услуги;
- задолженность перед персоналом по оплате труда;
- обязательства перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- авансы, полученные от покупателей.

4. Баланс и его структура

Статья	Сумма, руб.	Доля, %
АКТИВ		
Материальные активы	7 845	46,8
Запасы	7 789	46,5
Денежные средства	1 132	6,7
Итого активы	16 766	100,0
ПАССИВ		
Капитал	16 537	98,6
Кредиторская задолженность	229	1,4
Итого пассивы	16 766	100,0

5. Ключевые выводы и примечания

1. **Высокая доля собственного капитала.** Структура пассивов свидетельствует о финансовой устойчивости организации: **98,6 %** источников финансирования составляют собственные средства. Это снижает зависимость от заёмных ресурсов и риски неплатёжеспособности.
 2. **Сбалансированная структура активов.** Материальные активы и запасы занимают почти равные доли в структуре активов (**46,8 %** и **46,5 %** соответственно), что может быть характерно для производственного предприятия с умеренным уровнем запасов.
 3. **Улучшенная ликвидность.** Доля денежных средств составляет **6,7 %** активов, что выше, чем в ряде аналогичных организаций с низкой ликвидностью. Это повышает способность компании своевременно погашать текущие обязательства.
 4. **Незначительная кредиторская задолженность.** Низкий уровень обязательств (**1,4 %** пассивов) говорит о хорошей платёжной дисциплине и отсутствии просроченной задолженности. Это может свидетельствовать о расчётах с контрагентами преимущественно по предоплате или в короткие сроки.
 5. **Эффективность использования капитала.** Собственный капитал практически полностью покрывает активы, что говорит о минимальном уровне финансового рычага и консервативной финансовой политике.
-

Дата составления: 01.01.2026

Генеральный директор

Клюкина Ю.А.