ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Эковита» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Эковита» (ООО «Эковита») зарегистрировано и осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации. ИНН Общества — 7801493368, ОГРН — 1097847101494, ОКПО — 60996052, основной вид деятельности — ОКВЭД 46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами

Генеральный директор — Райцын Александр Бенцианович, главный бухгалтер — Хороших Эльгита Георгиевна.

Основное направление деятельности Общества связано с подбором, проектированием, поставкой, монтажом и сервисным обслуживанием оборудования для промышленной и бытовой водоочистки.

Согласно бухгалтерской отчетности, адрес в пределах места нахождения Общества: 199178, Санкт-Петербург г, Реки Смоленки наб, дом № 14, литера А, помещение 214. Бухгалтерская отчетность составлена по состоянию на 31 декабря 2025 года, в тысячах рублей. В представленной отчетности отмечено, что обязательный аудит не проводится.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями:

- Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- ПБУ РФ
- действующих нормативных актов Минфина РФ

Отчетность составлена в тысячах рублей, методом начисления, исходя из принципа непрерывности деятельности.

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерской отчетности.

Обязательный аудит отчетности не проводится.

3.. **Учетная политика.**

Учетная политика организации сформирована в соответствии с:

• ФСБУ 4/2023

• Учет основных средств по первоначальной стоимости

• Метод начисления для признания доходов и расходов

• Оценка запасов по фактической себестоимости

4. Анализ имущественного положения

По состоянию на 31.12.2025 валюта баланса составила **72 682 тыс. руб.**, тогда как на 31.12.2024 она составляла **86 135 тыс. руб.** Снижение за отчетный год составило **13 453 тыс. руб.**, или **15,6 %**. Это указывает на сокращение общего объема активов Общества в течение 2025 года.

В структуре активов по состоянию на 31.12.2025 преобладают оборотные активы. Их величина составила **68 576 тыс. руб.**, в том числе:

- запасы — **53 619 тыс. руб.**;
- денежные средства и денежные эквиваленты — **6 946 тыс. руб.**;
- финансовые и другие оборотные активы — **8 011 тыс. руб.**, из которых дебиторская задолженность — **7 919 тыс. руб.**.

Материальные внеоборотные активы на конец 2025 года составили **4 106 тыс. руб.**, против **5 510 тыс. руб.** годом ранее. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы на конец 2025 года отсутствуют, тогда как на 31.12.2024 их величина составляла **167 тыс. руб.**

Существенным положительным изменением является снижение дебиторской задолженности с **13 425 тыс. руб.** до **7 919 тыс. руб.**, то есть на **5 506 тыс. руб.**, или примерно на **41,0 %**. Это может свидетельствовать об улучшении расчетной дисциплины покупателей и более эффективной работе с дебиторами. Одновременно денежные средства сократились с **11 915 тыс. руб.** до **6 946 тыс. руб.**, что требует контроля за платежным календарем.

5. Анализ источников формирования имущества

Собственный капитал Общества на 31.12.2025 составил **44 496 тыс. руб.**, на 31.12.2024 — **41 823 тыс. руб.** Рост капитала составил **2 673 тыс. руб.**, или **6,4 %**. Основную часть собственного капитала формирует нераспределенная прибыль, величина которой на конец 2025 года составила **44 446 тыс. руб.**

Обязательства Общества на 31.12.2025 составили **28 186 тыс. руб.** и за год существенно сократились по сравнению с уровнем 2024 года, когда их сумма составляла **44 312 тыс. руб.** В структуре обязательств:

- долгосрочные заемные средства — **3 500 тыс. руб.**;
- краткосрочные заемные средства — **144 тыс. руб.**;
- краткосрочная кредиторская задолженность — **24 542 тыс. руб.**

Кредиторская задолженность снизилась с **39 584 тыс. руб.** до **24 542 тыс. руб.**, то есть на **15 042 тыс. руб.**, или примерно на **38,0 %**. Снижение краткосрочной задолженности является положительным фактором и указывает на уменьшение зависимости от внешних краткосрочных источников финансирования.

6. Финансовые результаты деятельности

Согласно отчету о финансовых результатах, выручка Общества за 2025 год составила **316 203 тыс. руб.**, за 2024 год — **311 911 тыс. руб.** Прирост выручки составил **4 292 тыс. руб.**, или **1,4 %**.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили **305 378 тыс. руб.** против **296 602 тыс. руб.** в 2024 году. Себестоимость продаж составила **236 515 тыс. руб.** против **243 336 тыс. руб.** в предыдущем году. Проценты к уплате — **176 тыс. руб.**, прочие доходы — **292 тыс. руб.**, прочие расходы — **710 тыс. руб.** Текущий налог на прибыль составил **2 558 тыс. руб.**

Чистая прибыль по итогам 2025 года составила **7 673 тыс. руб.**, в то время как по итогам 2024 года она составляла **12 371 тыс. руб.** Снижение чистой прибыли составило **4 698 тыс. руб.**, или около **38,0 %**. Несмотря на снижение итогового финансового результата, Общество сохранило прибыльный характер деятельности.

7. Расчет и оценка основных финансовых коэффициентов

Расчет коэффициентов выполнен на основании данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

7.1. Коэффициенты ликвидности

1. **Коэффициент текущей ликвидности**
   Рассчитан как отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам:
   68 576 / 24 686 = **2,78**.
   По состоянию на 31.12.2024 показатель составлял **2,03**.
   Рост коэффициента свидетельствует об укреплении способности Общества погашать краткосрочные обязательства за счет оборотных активов.
2. **Коэффициент быстрой ликвидности**
   Рассчитан как отношение оборотных активов за вычетом запасов к краткосрочным обязательствам:
   (68 576 - 53 619) / 24 686 = **0,61**.
   На 31.12.2024 показатель составлял **0,65**.
   Показатель остается умеренным, что означает заметную зависимость текущей ликвидности от оборачиваемости запасов.
3. **Коэффициент абсолютной ликвидности**
   Рассчитан как отношение денежных средств к краткосрочным обязательствам:
   6 946 / 24 686 = **0,28**.
   На 31.12.2024 показатель составлял **0,30**.
   Значение показывает, что на отчетную дату Общество могло немедленно покрыть около 28 % краткосрочных обязательств только за счет имеющихся денежных средств.

7.2. Коэффициенты финансовой устойчивости

4. **Коэффициент автономии**
   Рассчитан как отношение собственного капитала к валюте баланса:
   44 496 / 72 682 = **0,61**.
   На 31.12.2024 показатель составлял **0,49**.
   Рост коэффициента свидетельствует об усилении финансовой независимости Общества и увеличении доли активов, сформированных за счет собственных источников.

5. **Коэффициент соотношения заемных и собственных средств**
   Рассчитан как отношение обязательств к собственному капиталу:
   28 186 / 44 496 = **0,63**.
   На 31.12.2024 показатель составлял **1,06**.
   Снижение коэффициента означает уменьшение долговой нагрузки и улучшение структуры источников финансирования.
6. **Обеспеченность оборотных активов собственными оборотными средствами**
   Собственные оборотные средства на 31.12.2025 составили:
   44 496 - 4 106 = **40 390 тыс. руб.**
   Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами:
   40 390 / 68 576 = **0,59**.
   На 31.12.2024 показатель составлял **0,45**.
   Это указывает на достаточный объем собственных источников для финансирования текущей деятельности.

7.3. Коэффициенты рентабельности

7. **Рентабельность продаж по чистой прибыли**
   7 673 / 316 203 × 100 % = **2,43 %**.
   В 2024 году показатель составлял **3,97 %**.
   Снижение рентабельности продаж отражает уменьшение чистой прибыли при сопоставимом уровне выручки.
8. **Валовая рентабельность**
   (316 203 - 236 515) / 316 203 × 100 % = **25,20 %**.
   В 2024 году показатель составлял около **21,99 %**.
   Данный показатель демонстрирует улучшение маржинальности продаж по линии себестоимости.
9. **Рентабельность активов (по среднегодовой величине активов)**
   7 673 / ((72 682 + 86 135) / 2) × 100 % = **9,66 %**.
   Показатель характеризует способность активов генерировать чистую прибыль.
10. **Рентабельность собственного капитала (по среднегодовой величине капитала)**
    7 673 / ((44 496 + 41 823) / 2) × 100 % = **17,78 %**.
    Показатель свидетельствует о сохранении приемлемой доходности собственного капитала при снижении абсолютной суммы прибыли.

7.4. Коэффициенты деловой активности

11. **Оборачиваемость запасов**
    236 515 / ((53 619 + 54 845) / 2) = **4,36 оборота** за год,.
    Для торговой организации это означает относительно значительный объем средств, отвлеченных в запасы.
12. **Оборачиваемость дебиторской задолженности**
    316 203 / ((7 919 + 13 425) / 2) = **29,63 оборота** за год,.
    Показатель оценивается положительно и подтверждает достаточно быстрое погашение задолженности покупателей.

8. Оценка финансового состояния и выводы

По итогам 2025 года финансовое состояние ООО «Эковита» может быть оценено как **устойчивое**. Данный вывод основан на следующих обстоятельствах:

- Общество завершило отчетный год с чистой прибылью в размере **7 673 тыс. руб.**;

- доля собственного капитала в валюте баланса увеличилась до **61,2 %**, что свидетельствует о росте финансовой независимости;
- краткосрочная кредиторская задолженность существенно сократилась;
- коэффициент текущей ликвидности вырос до **2,78**, что характеризует достаточную обеспеченность краткосрочных обязательств оборотными активами;
- одновременно наблюдается снижение чистой прибыли и уменьшение объема денежных средств, что требует внимательного контроля расходов, движения денежных потоков и товарных запасов.

В целом в 2025 году ООО »Эковита» сохранило платежеспособность, прибыльность и приемлемый уровень финансовой устойчивости. Основными задачами на следующий отчетный период являются поддержание маржинальности продаж, ускорение оборачиваемости запасов и сохранение достаточного уровня денежных средств.

9. Заключение

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Эковита» за 2025 год в целом отражает стабильное финансовое положение. Прибыль по итогам года получена, структура баланса улучшилась, зависимость от заемных источников снизилась. Вместе с тем снижение чистой прибыли по сравнению с 2024 годом требует внимания к структуре затрат, уровню операционной эффективности и качеству управления оборотным капиталом.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает финансовое положение ООО «Эковита» и результаты его деятельности за 2025 год.

Генеральный директор _____ /Райцын А.Б./

Главный бухгалтер _____ /Хороших Э.Г./

«___» _____ 2026 г.