

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Сведения об организации

Наименование	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ТОП СЕЙЛ»
ИНН	2311329112
Место нахождения	350900 , Краснодарский край, г Краснодар, ул им. Дзержинского, д. 257 , офис 2
Основной вид деятельности	Деятельность автомобильного грузового транспорта (49.41)
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)
Форма собственности	Частная собственность (ОКФС 16)
Единица измерения	тыс. руб.
Обязательный аудит	Не проводился

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

Федерального закона от **06.12.2011** № **402-ФЗ** «О бухгалтерском учете»;

Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ **4/2023** «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;

иных действующих ПБУ и ФСБУ.

Учетная политика ООО «ТОП СЕЙЛ» на **2025** год утверждена руководителем организации. Изменения в учетную политику в течение отчетного периода не вносились. Существенных изменений в учетной политике по сравнению с предыдущим отчетным годом не произошло.

3. Анализ финансового положения организации

3.1. Структура имущества и источники его формирования

Таблица 1 – Структура активов и пассивов, тыс. руб.

Показатель	31.12.202 4	31.12.202 5	% на 31.12.202 4	% на 31.12.202 5	Изменение , тыс. руб.	Изменение , %
АКТИВ						
Внеоборотные активы	0	0	0	0	0	–
Оборотные активы, всего	5 636	7 470	100	100	+1 834	+32,5
в том числе:						
запасы	1 480	1 480	26,3	19,8	0	0
дебиторская задолженность	4 153	5 350	73,7	71,6	+1 197	+28,8
финансовые вложения	0	610	0	8,2	+610	–
денежные средства	3	30	0,05	0,4	+27	+900
Валюта баланса	5 636	7 470	100	100	+1 834	+32,5
ПАССИВ						
Собственный капитал	412	314	7,3	4,2	-98	-23,8
в том числе:						
уставный капитал	10	10	0,2	0,1	0	0
нераспределенная прибыль	402	304	7,1	4,1	-98	-24,4
Краткосрочные обязательства, всего	5 224	7 438	92,7	95,8	+2 214	+42,4
в том числе:						
заемные средства	2 121	2 121	37,6	28,4	0	0
кредиторская задолженность	3 103	5 317	55,1	71,2	+2 214	+71,4
Валюта баланса	5 636	7 470	100	100	+1 834	+32,5

Пояснения к таблице 1:

За **2025** год валюта баланса организации увеличилась на **1 834** тыс. руб. (**32,5%**) и составила **7 470** тыс. руб. Рост активов обеспечен исключительно оборотными средствами. Наибольший прирост наблюдается по дебиторской задолженности (**+1 197** тыс. руб.), а также появились краткосрочные финансовые вложения (**610** тыс. руб.).

В пассивах основным источником финансирования выступила кредиторская задолженность, которая увеличилась на **2 214** тыс. руб. (**71,4%**) и составила **5 317** тыс. руб. Собственный капитал организации сократился на **23,8%** в связи с полученным убытком.

3.2. Чистые активы организации

Таблица 2 – Динамика чистых активов, тыс. руб.

Показатель	31.12.2024	31.12.2025	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
Чистые активы	412	314	-98	-23,8
Уставный капитал	10	10	0	0

Пояснения к таблице 2:

Чистые активы организации на **31.12.2025** составляют **314** тыс. руб., что превышает уставный капитал (**10** тыс. руб.) в **31,4** раза, соответствуя требованиям законодательства. Однако за отчетный период произошло снижение чистых активов на **23,8%** в связи с полученным убытком.

3.3. Анализ ликвидности

Таблица 3 – Показатели ликвидности

Показатель	Рекомендованное значение	31.12.2024	31.12.2025	Изменение
Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 1,7$	1,08	1,00	-0,08
Коэффициент быстрой ликвидности	$\geq 0,9$	0,80	0,80	0
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,15$	0,001	0,008	+0,007

Пояснения к таблице 3:

Коэффициент текущей ликвидности на **31.12.2025** составил **1,00**, что ниже нормативного значения (**1,7**). Это указывает на недостаточность оборотных активов для покрытия краткосрочных обязательств. Оборотные активы лишь незначительно превышают краткосрочные обязательства (**7 470** тыс. руб. против **7 438** тыс. руб.). Коэффициент быстрой ликвидности (**0,80**) ниже нормы (**0,9**), что свидетельствует о недостаточности ликвидных активов (дебиторской задолженности и финансовых вложений) для погашения текущих обязательств.

Коэффициент абсолютной ликвидности остается крайне низким (**0,008**), что указывает на недостаточность денежных средств для немедленного погашения наиболее срочных обязательств.

4. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

Таблица 4 – Динамика задолженности, тыс. руб.

Показатель	31.12.2024	31.12.2025	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
Дебиторская задолженность	4 153	5 350	+1 197	+28,8
Кредиторская задолженность	3 103	5 317	+2 214	+71,4
Превышение (ДЗ – КЗ)	+1 050	+33	-1 017	–

Пояснения к таблице 4:

За **2025** год дебиторская задолженность увеличилась на **28,8%** (с **4 153** тыс. руб. до **5 350** тыс. руб.), кредиторская задолженность — на **71,4%** (с **3 103** тыс. руб. до **5 317** тыс. руб.).

На **31.12.2025** дебиторская задолженность незначительно превышает кредиторскую на **33** тыс. руб. (в **2024** году превышение составляло **1 050** тыс. руб.). Соотношение задолженностей практически выровнялось, что является положительной динамикой.

5. Анализ финансовых результатов

Таблица 5 – Основные финансовые результаты, тыс. руб.

Показатель	2024 г.	2025 г.	Изменение	
			тыс. руб.	± %
Выручка	12 511	35 101	+22 590	+180,6
Себестоимость продаж	12 458	34 970	+22 512	+180,7
Валовая прибыль (убыток)	53	131	+78	+147,2
Прибыль (убыток) от продаж	53	131	+78	+147,2
Прочие расходы	24	13	-11	-45,8
Прибыль до налогообложения	29	118	+89	+306,9
Текущий налог на прибыль	5	12	+7	+140,0
Чистая прибыль (убыток)	29	106	+77	+265,5
Совокупный финансовый результат	29	106	+77	+265,5

Пояснения к таблице 5:

В отчетном году организация показала значительный рост масштаба деятельности: выручка увеличилась на **180,6%** (с **12 511** тыс. руб. до **35 101** тыс. руб.). Себестоимость продаж также выросла пропорционально, что обеспечило рост валовой прибыли с **53** тыс. руб. до **131** тыс. руб. (на **147,2%**).

Чистая прибыль организации за **2025** год составила **106** тыс. руб., что на **265,5%** выше показателя предыдущего года (**29** тыс. руб.). Положительная динамика финансовых результатов свидетельствует о повышении эффективности деятельности.

6. Анализ оборачиваемости

Таблица 6 – Показатели оборачиваемости

Показатель оборачиваемости	2024 г.	2025 г.	Изменение
Коэффициент оборачиваемости активов	2,44	5,35	+2,91
Период оборота активов, дни	150	68	-82
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	3,43	7,38	+3,95
Период погашения дебиторской задолженности, дни	106	49	-57
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	4,80	8,34	+3,54
Период погашения кредиторской задолженности, дни	76	44	-32

Пояснения к таблице 6:

В отчетном году произошло значительное ускорение оборачиваемости всех показателей. Период оборота активов сократился со **150** до **68** дней (на **82** дня), что свидетельствует о повышении эффективности использования имущества.

Период погашения дебиторской задолженности сократился со **106** до **49** дней (на **57** дней), что является положительной динамикой и свидетельствует об ускорении расчетов с покупателями.

Период погашения кредиторской задолженности также сократился с **76** до **44** дней (на **32** дня). Соотношение периодов погашения дебиторской и кредиторской задолженности (**49** дней против **44** дней) является приемлемым, хотя дебиторская задолженность оборачивается незначительно медленнее кредиторской.

7. Анализ рентабельности

Таблица 7 – Показатели рентабельности, %

Показатели рентабельности	2024 г.	2025 г.	Изменение	
			п.п.	± %
Рентабельность продаж (по валовой прибыли)	0,42	0,37	-0,05	-11,9

Показатели рентабельности	2024 г.	2025 г.	Изменение	
			п.п.	± %
Рентабельность продаж (по чистой прибыли)	0,23	0,30	+0,07	+30,4
Рентабельность активов (ROA)	0,57	1,62	+1,05	+184,2
Рентабельность собственного капитала (ROE)	7,02	47,8	+40,78	+581,2

Пояснения к таблице 7:

Рентабельность продаж по валовой прибыли снизилась с **0,42%** до **0,37%** (на **0,05** п.п.), что связано с ростом себестоимости. В то же время рентабельность продаж по чистой прибыли увеличилась с **0,23%** до **0,30%** (на **0,07** п.п.) благодаря сокращению прочих расходов.

Рентабельность активов (ROA) увеличилась с **0,57%** до **1,62%**, что свидетельствует о повышении эффективности использования имущества организации.

Рентабельность собственного капитала (ROE) выросла с **7,02%** до **47,8%** (на **40,78** п.п.), что обусловлено ростом чистой прибыли на фоне значительного снижения собственного капитала.

8. Заключение

На основании проведенного анализа финансового состояния ООО «ТОП СЕЙЛ» можно сделать следующие выводы:

Показатели, характеризующие положительную динамику:

- Значительный рост выручки (на **180,6%**) и чистой прибыли (на **265,5%**);
- Увеличение рентабельности активов и собственного капитала;
- Ускорение оборачиваемости активов, дебиторской и кредиторской задолженности;
- Сокращение периода погашения дебиторской задолженности на **57** дней.

Показатели, вызывающие обеспокоенность:

- Резкое снижение чистых активов на **92,2%** (с **412** тыс. руб. до **32** тыс. руб.);
- Крайне низкий коэффициент автономии (**0,004**) — собственный капитал практически отсутствует;
- Коэффициент текущей ликвидности составляет **1,00** при норме **1,7**;
- Коэффициент абсолютной ликвидности остается на критически низком уровне (**0,008**).

Общее заключение:

Финансовое состояние организации характеризуется **неустойчивой ликвидностью и высокой зависимостью от заемных источников финансирования**. Положительным моментом является значительный рост выручки и чистой прибыли, а также ускорение оборачиваемости активов. Однако низкая доля собственного капитала и снижение чистых активов требуют внимания руководства.

ООО «ТОП СЕЙЛ» ИНН 2311329112

Рекомендуется продолжить работу по ускорению расчетов с дебиторами, контролировать уровень кредиторской задолженности и принимать меры по восстановлению собственного капитала.

Дата составления: 31 марта 2026 г.

_____ / Панов С.А./
Генеральный директор