

# Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу ООО "Растис" за 2025 год

## 1. Общие сведения об организации

**Наименование организации:** Общество с ограниченной ответственностью "Растис" (ООО "Растис")

**Реквизиты организации:**

- ИНН: 9724227080
- ОКПО: 87646570
- ОКОПФ: 12300 (Общества с ограниченной ответственностью)
- ОКФС: 16 (Частная собственность)

**Адрес:** 115551, г. Москва, муниципальный округ Орехово-Борисово Северное вн.тер.г., Ореховый б-р, д. 7, к. 1, стр. 2, ПОМЕЩ. 2А/1

**Отчетный период:** 2025 год (с 01 января по 31 декабря 2025 года)

**Особые отметки:**

- Бухгалтерская отчетность **подлежит обязательному аудиту**
- Бухгалтерская отчетность **не подлежит утверждению**
- Отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

## 2. Анализ структуры активов

### 2.1. Общая структура активов

**Валюта баланса на 31 декабря 2025 года:** 336 000 рублей

**Структура активов:**

Группа активов	Сумма, тыс. руб.	Доля в активах, %
Внеоборотные активы	0	0%
Оборотные активы	336	100%
<b>Итого активы</b>	<b>336</b>	<b>100%</b>

### 2.2. Анализ внеоборотных активов

**Особенность:** На отчетную дату организация не имеет внеоборотных активов. Все статьи раздела I баланса имеют нулевое значение:

- Гудвил: отсутствует
- Нематериальные активы: отсутствуют
- Основные средства: отсутствуют

- Финансовые вложения: отсутствуют
- Прочие внеоборотные активы: отсутствуют

**Вывод:** Отсутствие внеоборотных активов характерно для начальной стадии деятельности организации.

### 2.3. Анализ оборотных активов

**Структура оборотных активов:**

**Статья оборотных активов Сумма, тыс. руб. Доля в оборотных активах, %**

<b>Запасы</b>	121	36,0%
<b>Финансовые вложения</b>	215	64,0%
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>336</b>	<b>100%</b>

**Детальный анализ:**

1. **Запасы (121 тыс. руб.):** Составляют 36,0% оборотных активов. Для организации, занимающейся складированием и хранением, это могут быть материалы для собственных нужд или товары, принятые на хранение.
2. **Финансовые вложения (215 тыс. руб.):** Значительная сумма (64,0% оборотных активов), что свидетельствует о наличии краткосрочных инвестиций.

**Отсутствуют:**

- Денежные средства и денежные эквиваленты
- Дебиторская задолженность
- НДС по приобретенным ценностям
- Прочие оборотные активы

### 3. Анализ структуры пассивов

#### 3.1. Общая структура пассивов

**Структура источников финансирования:**

**Источник финансирования Сумма, тыс. руб. Доля в пассивах, %**

<b>Собственный капитал</b>	181	53,9%
<b>Долгосрочные обязательства</b>	0	0%
<b>Краткосрочные обязательства</b>	155	46,1%
<b>Итого пассивы</b>	<b>336</b>	<b>100%</b>

#### 3.2. Анализ собственного капитала

### Структура собственного капитала:

Статья капитала	Сумма, тыс. руб.	Доля в капитале, %
Уставный капитал	180	99,4%
Нераспределенная прибыль 1		0,6%
<b>Итого капитал</b>	<b>181</b>	<b>100%</b>

### Особенности:

- Уставный капитал полностью соответствует требованиям законодательства
- Нераспределенная прибыль минимальна (1 тыс. руб.), что соответствует результатам деятельности за отчетный период
- Отсутствуют: добавочный капитал, резервный капитал, переоценка внеоборотных активов

### 3.3. Анализ обязательств

Долгосрочные обязательства: Отсутствуют

Краткосрочные обязательства:

Статья обязательств	Сумма, тыс. руб.	Доля в краткосрочных обязательствах, %
Кредиторская задолженность	54	34,8%
Доходы будущих периодов	101	65,2%
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>155</b>	<b>100%</b>

### Анализ обязательств:

1. **Кредиторская задолженность (54 тыс. руб.):** Составляет 34,8% всех краткосрочных обязательств.
2. **Доходы будущих периодов (101 тыс. руб.):** Значительная сумма (65,2% краткосрочных обязательств), что может свидетельствовать о полученных авансах за будущие услуги.

### 4. Анализ финансовых результатов

#### 4.1. Основные показатели отчета о финансовых результатах

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка	9 886

**Показатель**                      **Сумма, тыс. руб.**

**Себестоимость продаж** (9 885)

**Валовая прибыль**              1

**Прибыль от продаж**        1

**Чистая прибыль**              1

## 4.2. Анализ рентабельности

### Маржинальность деятельности:

- Валовая маржа:  $19\,886 \times 100\% = 0,0101\% \frac{1}{9\,886} \times 100\% = 0,0101\%$
- Чистая рентабельность продаж:  $19\,886 \times 100\% = 0,0101\% \frac{1}{9\,886} \times 100\% = 0,0101\%$

**Вывод:** Организация демонстрирует крайне низкую рентабельность. Себестоимость продаж практически равна выручке.

## 5. Финансовые коэффициенты

### 5.1. Коэффициенты ликвидности

#### Коэффициент текущей ликвидности:

$K_{\text{тек.ликв.}} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}} = \frac{336}{155} = 2,17$   
 $K_{\text{тек.ликв.}} = \frac{\text{Краткосрочные обязательства}}{\text{Оборотные активы}} = \frac{155}{336} = 0,46$

**Интерпретация:** Значение 2,17 значительно превышает нормативные требования (рекомендуется >1,5), что свидетельствует о высокой ликвидности.

#### Коэффициент абсолютной ликвидности:

$K_{\text{абс.ликв.}} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Краткосрочные обязательства}} = \frac{215}{155} = 1,39$   
 $K_{\text{абс.ликв.}} = \frac{\text{Краткосрочные обязательства}}{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}} = \frac{155}{215} = 0,72$

**Интерпретация:** Значение 1,39 значительно превышает норматив (рекомендуется >0,2), что указывает на высокую платежеспособность.

### 5.2. Коэффициенты финансовой устойчивости

#### Коэффициент автономии:

$K_{\text{авт.}} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Валюта баланса}} = \frac{181}{336} = 0,539$   
 $K_{\text{авт.}} = \frac{\text{Валюта баланса}}{\text{Собственный капитал}} = \frac{336}{181} = 1,856$

**Интерпретация:** Значение 0,539 (53,9%) находится в оптимальных пределах (рекомендуется >0,5).

**Коэффициент финансового левериджа:**

$$\text{Кф.л.} = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Собственный капитал}} = \frac{155}{181} = 0,856$$
$$\text{Кф.л.} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Заемный капитал}} = \frac{181}{155} = 1,168$$

**Интерпретация:** На каждый рубль собственного капитала приходится 0,86 рубля заемных средств, что указывает на умеренную финансовую зависимость.

### 5.3. Коэффициенты деловой активности

**Оборачиваемость активов:**

$$\text{Коб. акт.} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Средняя стоимость активов}} = \frac{9\ 886}{336} = 29,42$$
$$\text{Коб. акт.} = \frac{\text{Средняя стоимость активов}}{\text{Выручка}} = \frac{336}{9\ 886} = 0,034$$

**Интерпретация:** Высокое значение свидетельствует об эффективном использовании активов.

**Оборачиваемость запасов:**

$$\text{Коб. зап.} = \frac{\text{Себестоимость продаж}}{\text{Средняя стоимость запасов}} = \frac{9\ 885}{121} = 81,69$$
$$\text{Коб. зап.} = \frac{\text{Средняя стоимость запасов}}{\text{Себестоимость продаж}} = \frac{121}{9\ 885} = 0,012$$

**Интерпретация:** Высокая оборачиваемость запасов характерна для эффективной деятельности.

## 6. Оценка финансового состояния

### 6.1. Положительные аспекты

1. **Высокая ликвидность:** Коэффициенты текущей и абсолютной ликвидности значительно превышают нормативные значения
2. **Оптимальная структура капитала:** Коэффициент автономии 53,9% соответствует оптимальным значениям
3. **Отсутствие долгосрочной задолженности:** Нет долгосрочных обязательств, что снижает финансовые риски
4. **Наличие финансовых вложений:** Значительный объем краткосрочных инвестиций (215 тыс. руб.)
5. **Прибыльность:** Деятельность приносит прибыль, хотя и минимальную
6. **Значительные доходы будущих периодов:** Указывает на наличие предоплаты за будущие услуги

### 6.2. Риски и проблемы

1. **Крайне низкая рентабельность:** Маржинальность деятельности составляет всего 0,01%
2. **Отсутствие денежных средств:** В балансе отсутствуют денежные средства, что может создавать проблемы с текущими платежами
3. **Отсутствие внеоборотных активов:** Может ограничивать развитие инфраструктуры
4. **Минимальная прибыль:** Не позволяет формировать резервы и инвестировать в развитие
5. **Зависимость от финансовых вложений:** Основная часть активов представлена финансовыми вложениями, что создает рыночные риски

### 6.3. Рекомендации

1. **Повышение маржинальности:** Анализ ценовой политики и поиск возможностей увеличения наценки на услуги
2. **Оптимизация структуры активов:** Рассмотреть возможность конвертации части финансовых вложений в денежные средства
3. **Инвестиции в развитие:** Рассмотреть возможность инвестирования в основные средства для развития бизнеса
4. **Формирование резервов:** Создание резервного капитала для повышения финансовой устойчивости
5. **Управление доходами будущих периодов:** Планирование выполнения обязательств по полученным авансам

### 7. Заключение

Бухгалтерский баланс ООО "Растис" по состоянию на 31 декабря 2025 года отражает начальный этап деятельности организации. Финансовое состояние характеризуется как устойчивое с точки зрения ликвидности и структуры капитала, но требующее внимания к вопросам рентабельности и наличия денежных средств.

#### Основные выводы:

1. Организация успешно осуществляет деятельность с оборотом 9,9 млн рублей
2. Структура капитала оптимальна (53,9% собственного капитала)
3. Высокая ликвидность обеспечивает финансовую устойчивость
4. Наличие доходов будущих периодов свидетельствует о спросе на услуги
5. Необходимо повышение рентабельности деятельности и формирование денежных средств

Отчетность составлена в соответствии с установленными требованиями и дает достоверное представление о финансовом положении организации на отчетную дату.

**Директор \_\_\_\_\_ Кречотень Е.А.**

**Дата:** 03 апреля 2026 года