

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу ООО "Априока" за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "Априока" (ООО "Априока")

Реквизиты организации:

- **ИНН:** 9723261152
- **ОГРН:** 1257700425278
- **КПП:** 772301001
- **ОКПО:** 72279870
- **ОКОПФ:** 12300 (Общества с ограниченной ответственностью)
- **ОКФС:** 16 (Частная собственность)

Основной вид деятельности: 46.90 — Торговля оптовая неспециализированная

Дополнительных видов деятельности: 56

Юридический адрес: 109382, г. Москва, Люблинская ул, д. 141, помещ. 9

Дата государственной регистрации: 25.09.2025 года

Руководитель: Генеральный директор Шашкин Кирилл Сергеевич (действует на основании Устава)

Учредитель: Шашкин Кирилл Сергеевич — 100% доли в уставном капитале

Уставный капитал: 80 000 рублей

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

Особые отметки:

- Бухгалтерская отчетность не 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: 138 000 рублей

Структура активов:

Группа активов	Сумма, тыс. руб. Доля в активах, %	
Внеоборотные активы	0	0%
Оборотные активы	138	100%
Итого активы	138	100%

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 торговой компании на начальном этапе деятельности, особенно если используется арендованное торговое помещение и оборудование.

2.3. Анализ оборотных активов

Структура оборотных активов:

Статья оборотных активов	Сумма, тыс. руб.	Доля в оборотных активах, %
Запасы	56	40,6%
Денежные средства и денежные эквиваленты	82	59,4%
Итого оборотные активы	138	100%

Детальный анализ:

1. **Запасы (56 тыс. руб.):** Составляют 40,6% оборотных активов. Для оптовой торговой компании это могут быть:
 - Товары для перепродажи
 - Товары отгруженные
 - Расходы будущих периодов
2. **Денежные средства и денежные эквиваленты (82 тыс. руб.):**
 Значительная сумма (59,4% оборотных активов), что свидетельствует

о наличии свободных денежных средств для обеспечения текущей торговой деятельности.

Отсутствуют:

- Дебиторская задолженность
- Финансовые вложения
- 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, %
Собственный капитал	80	58,0%
Долгосрочные обязательства	0	0%
Краткосрочные обязательства	58	42,0%
Итого пассивы	138	100%

3.2. Анализ собственного капитала

Структура собственного капитала:

Статья капитала	Сумма, тыс. руб.	Доля в капитале, %
Уставный капитал	80	100%
Итого капитал	80	100%

Особенности:

- Уставный капитал составляет 80 тыс. руб., что соответствует требованиям законодательства
- Отсутствует нераспределенная прибыль, что характерно для начального этапа деятельности
- 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	6	10,3%
Доходы будущих периодов	52	89,7%
Итого краткосрочные обязательства	58	100%

Анализ обязательств:

1. Кредиторская задолженность (6 тыс. руб.): Может включать задолженность перед поставщиками, бюджетом, персоналом.
2. Доходы будущих периодов (52 тыс. руб.): Значительная сумма (89,7% краткосрочных обязательств), что может свидетельствовать о полученных авансах от покупателей или предоплатах за будущие поставки.
3. Отсутствуют: Заемные средства, оценочные обязательства

4. Анализ финансовых результатов

4.1. Основные показатели отчета о финансовых результатах

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка	125 380
Себестоимость продаж	(125 379)
Валовая прибыль	1
Прибыль от продаж	1
Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения	1
Чистая прибыль	1
Совокупный финансовый результат	1

4.2. Анализ рентабельности

Маржинальность деятельности:

- Валовая маржа: $125\,380 \times 100\% = 0,0008\% \frac{1}{125\,380} \times 100\% = 0,0008\%$

- Чистая рентабельность продаж: $1125\ 380 \times 100\% = 0,0008\% \frac{1}{125\ 380} \times 100\% = 0,0008\%$

Вывод: Организация демонстрирует крайне низкую рентабельность.

Себестоимость продаж практически равна выручке, что может указывать на:

- Высокую конкуренцию в оптовой торговле
- Специфику ценообразования на начальном этапе деятельности
- Возможность работы с минимальной наценкой для завоевания рынка
- Особенности учета в оптовой торговле

5. Финансовые коэффициенты

5.1. Коэффициенты ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности:

$K_{тек.ликв.} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}} = \frac{138}{58} = 2,38$
 $K_{тек.ликв.} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}} = \frac{138}{58} = 2,38$

$= \frac{\text{Краткосрочные обязательства}}{\text{Оборотные активы}} = \frac{58}{138} = 0,42$

Интерпретация: Значение 2,38 значительно превышает нормативные требования (рекомендуется $>1,5$), что свидетельствует об отличной ликвидности и платежеспособности.

Коэффициент абсолютной ликвидности:

$K_{абс.ликв.} = \frac{\text{Денежные средства}}{\text{Краткосрочные обязательства}} = \frac{82}{58} = 1,41$
 $K_{абс.ликв.} = \frac{\text{Денежные средства}}{\text{Краткосрочные обязательства}} = \frac{82}{58} = 1,41$

$= \frac{\text{Краткосрочные обязательства}}{\text{Денежные средства}} = \frac{58}{82} = 0,71$

Интерпретация: Значение 1,41 значительно превышает нормативные требования (рекомендуется $>0,2$), что указывает на высокую платежеспособность в краткосрочной перспективе.

5.2. Коэффициенты финансовой устойчивости

Коэффициент автономии:

$K_{авт.} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Валюта баланса}} = \frac{80}{138} = 0,58$
 $K_{авт.} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Валюта баланса}} = \frac{80}{138} = 0,58$
 $= \frac{\text{Валюта баланса}}{\text{Собственный капитал}} = \frac{138}{80} = 1,725$

Интерпретация: Значение 0,58 (58,0%) соответствует оптимальным значениям (рекомендуется $>0,5$), что указывает на хорошую финансовую независимость и устойчивость.

Коэффициент финансового левериджа:

$K_{ф.л.} = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Собственный капитал}} = \frac{58}{80} = 0,725$
 $K_{ф.л.} = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Собственный капитал}} = \frac{58}{80} = 0,725$
 $= \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Заемный капитал}} = \frac{80}{58} = 1,38$

Интерпретация: На каждый рубль собственного капитала приходится 0,725 рубля заемных средств, что указывает на умеренную финансовую зависимость.

5.3. Коэффициенты деловой активности

Оборачиваемость активов:

$$\begin{aligned} \text{Коб.акт.} &= \frac{\text{Выручка}}{\text{Средняя стоимость активов}} = \frac{125\,380}{138} = 908,55 \text{ К}_{\{\text{об.акт.}\}} \\ &= \frac{\text{Выручка}}{\text{Средняя стоимость активов}} = \frac{125\,380}{138} = 908,55 \end{aligned}$$

Интерпретация: Чрезвычайно высокое значение свидетельствует об эффективном использовании активов и высокой оборачиваемости, характерной для оптовой торговли.

Оборачиваемость запасов:

$$\begin{aligned} \text{Коб.зап.} &= \frac{\text{Себестоимость продаж}}{\text{Средняя стоимость запасов}} = \frac{125\,379}{56} = 2\,238,91 \text{ К}_{\{\text{об.зап.}\}} \\ &= \frac{\text{Себестоимость продаж}}{\text{Средняя стоимость запасов}} = \frac{125\,379}{56} = 2\,238,91 \end{aligned}$$

Интерпретация: Экстремально высокая оборачиваемость запасов характерна для оптовой торговли с быстрым товарооборотом.

6. Оценка финансового состояния

6.1. Положительные аспекты

1. Хорошая финансовая независимость: Коэффициент автономии 58,0% соответствует оптимальным значениям
2. Отличная ликвидность: Коэффициенты текущей и абсолютной ликвидности значительно превышают нормативные значения
3. Значительный объем выручки: 125,4 млн рублей за первый год деятельности
4. Наличие денежных средств: 82 тыс. руб. обеспечивают хорошую платежеспособность
5. Отсутствие долгосрочной задолженности: Нет долгосрочных обязательств, что снижает финансовые риски
6. Отсутствие заемных средств: Снижает финансовые расходы и риски
7. Высокая оборачиваемость: Характерна для эффективной оптовой торговли

6.2. Риски и проблемы

1. Крайне низкая рентабельность: Маржинальность деятельности составляет всего 0,0008%

2. Минимальная прибыль: Не позволяет формировать резервы и инвестировать в развитие
3. Отсутствие внеоборотных активов: Может ограничивать развитие торговой инфраструктуры
4. Значительные доходы будущих периодов: 52 тыс. руб. требуют выполнения обязательств перед покупателями
5. Отсутствие дебиторской задолженности: Может указывать на работу только по предоплате

6.3. Рекомендации

1. Повышение маржинальности: Анализ ценовой политики и поиск возможностей увеличения торговой наценки
2. Оптимизация структуры активов: Рассмотреть возможность приобретения или долгосрочной аренды торгового оборудования и помещений
3. Развитие клиентской базы: Расширение деятельности с отсрочкой платежа для формирования дебиторской задолженности
4. Инвестиции в развитие: Использование денежных средств для развития торговой инфраструктуры
5. Создание резервов: Формирование резервного капитала для повышения финансовой устойчивости

7. Особенности деятельности

Специфика оптовой торговой деятельности:

1. Экстремально высокая оборачиваемость: Характерна для оптовой торговли с быстрым товарооборотом
2. Работа по предоплате: Обусловлена отсутствием дебиторской задолженности и наличием доходов будущих периодов
3. Значительные запасы: Соответствует характеру торговой деятельности
4. Отсутствие основных средств: Может указывать на использование арендованных торговых помещений
5. Высокая доля денежных средств: Необходима для обеспечения текущих операционных расходов

8. Заключение

Бухгалтерский баланс ООО "Априока" по состоянию на 31 декабря 2025 года отражает начальный этап деятельности компании, занимающейся оптовой неспециализированной торговлей. Финансовое состояние характеризуется

как устойчивое с точки зрения ликвидности и платежеспособности, но требующее внимания к вопросам рентабельности.

Основные выводы:

1. Организация успешно осуществляет деятельность с оборотом 125,4 млн рублей
2. Хорошая финансовая независимость (58,0%) обеспечивает стабильность
3. Отличная ликвидность и платежеспособность снижают финансовые риски
4. Начало получения прибыли свидетельствует о правильном направлении развития
5. Необходимо повышение рентабельности деятельности
6. Рекомендуется развитие торговой инфраструктуры для повышения эффективности

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

Генеральный директор _____ Шашкин К.С.

Дата: 07 апреля 2026 года