

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ДВЕРНАЯ ФУРНИТУРА» за 2025 год

Анализ финансового положения

Активы на 31.12.2025 по-прежнему характеризуются высокой долей оборотных средств (99,4%). Общая величина активов незначительно снизилась (на 1,1%), при этом собственный капитал существенно вырос (+27,3%). Снижение активов обусловлено главным образом сокращением дебиторской задолженности (строка «финансовые и другие оборотные активы»), а снижение пассивов — значительным уменьшением кредиторской задолженности перед поставщиками. Рост запасов и денежных средств является положительным фактором.

Величина чистых активов на 31.12.2025 составляет 126 043 тыс. руб., что значительно превышает уставный капитал. За 2025 год чистые активы выросли на 27,3%, что свидетельствует об укреплении финансовой устойчивости организации. Превышение чистых активов над уставным капиталом и их положительная динамика полностью удовлетворяют требованиям законодательства.

Анализ финансовой устойчивости организации

Основные показатели финансовой устойчивости

Собственные оборотные средства = Собственный капитал – Внеоборотные активы = 126 043 – 1170 = 124 873 тыс. руб

Коэффициент автономии на 31.12.2025 достиг 0,67, что существенно выше уровня прошлого года и полностью соответствует оптимальному значению. Это говорит о том, что 67% имущества организации сформировано за счёт собственных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет исключительно высокое значение (0,67), что многократно превышает минимально допустимый уровень 0,1.

Коэффициент покрытия инвестиций впервые за рассматриваемый период достиг нормативного уровня (0,67 при норме $\geq 0,65$).

Коэффициент обеспеченности запасов вырос до 0,69, что указывает на полное покрытие товарных остатков собственными оборотными средствами.

Коэффициент краткосрочной задолженности равен 1, так как долгосрочные обязательства отсутствуют.

В целом финансовая устойчивость организации за 2025 год существенно укрепилась по всем ключевым показателям.

Коэффициент абсолютной ликвидности увеличился до 0,016, однако по-прежнему остаётся ниже рекомендуемого уровня (0,15). Тем не менее, учитывая высокий уровень текущей ликвидности и значительный запас собственных оборотных средств, недостаток абсолютной ликвидности не создаёт критических рисков для текущей деятельности.

Анализ эффективности деятельности организации за 2025 год

Обзор результатов деятельности

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя		
2024 г.	2025 г.	тыс. руб.	(гр.3 - гр.2)	±	% ((3-2) : 2)	
1. Выручка	340 969	302 229	-38 740	-11,4		
2. Расходы по обычным видам деятельности	324 367	295 778	-28 589	-8,8		
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	16 602	6 451	-10 151	-61,1		
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2 865	-2 042	+823	↓		
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	13 737	4 409	-9 328	-67,9		
6. Проценты к уплате	2 188	0	-2 188	-100,0		
7. Налог на прибыль	2 734	1 102	-1 632	-59,7		
8. Чистая прибыль (убыток)	8 815	3 307	-5 508	-62,5		

В 2025 году выручка снизилась на 11,4% по сравнению с 2024 годом, что привело к уменьшению прибыли от продаж на 61,1%. Однако благодаря сокращению расходов (темп снижения расходов 8,8% отстаёт от темпа падения выручки) организация сохранила положительный финансовый результат. Отсутствие процентов к уплате положительно сказалось на итоговой чистой прибыли, которая составила 3 307 тыс. руб.

Анализ рентабельности

1. Рентабельность продаж (прибыль от продаж / выручка). Норма: ≥4%	4,9	2,1	-2,8
2. Рентабельность продаж по EBIT.	4,0	1,5	-2,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли. Норма: ≥2%	2,6	1,1	-1,5

Показатели рентабельности в 2025 году снизились вследствие падения выручки. Рентабельность продаж по чистой прибыли составила 1,1%, что ниже отраслевой нормы (2%). Тем не менее, организация остаётся прибыльной.

Рентабельность капитала (2025 г.):

Значения рентабельности капитала невысокие, что объясняется значительным накоплением собственного капитала в 2025 году (в том числе за счёт вкладов участников) и временным снижением операционной эффективности.

Расчёт показателей деловой активности (оборачиваемости) за 2025 год

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
----------------------------	-----------------	----------------

Оборачиваемость оборотных средств	224	1,6
-----------------------------------	-----	-----

Оборачиваемость запасов	219	1,7
-------------------------	-----	-----

Оборачиваемость кредиторской задолженности	77	4,7
--	----	-----

Оборачиваемость активов	226	1,6
-------------------------	-----	-----

Оборачиваемость собственного капитала	136	2,7
---------------------------------------	-----	-----

Расчёт: Среднедневная выручка = 302 229 / 365 ≈ 828 тыс. руб.

Оборачиваемость активов и оборотных средств замедлилась по сравнению с 2024 годом (ранее 210–211 дней), что связано со снижением выручки. Оборачиваемость кредиторской задолженности улучшилась (с 98 до 77 дней), что говорит об ускорении расчётов с поставщиками.

4. Выводы по результатам анализа за 2025 год

По результатам проведённого анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2025 г.) и результатов деятельности ООО «Дверная Фурнитура» за 2025 год.

В ходе анализа были получены следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

Коэффициент автономии существенно вырос и достиг оптимального значения (0,67).

Коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно превышает нормальное значение (3,06 при норме 1,8).

Чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение 2025 года наблюдалось их значительное увеличение (+27,3%).

Положительная динамика изменения собственного капитала организации при том, что активы ООО «Дверная Фурнитура» снизились незначительно (-1,1%).

Сокращение кредиторской задолженности на 37,5%, что снижает зависимость от внешних кредиторов.

В ходе анализа были получены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение организации:

На 31.12.2025 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 0,67.

Коэффициент обеспеченности запасов вырос до 0,69, что говорит о полном покрытии товарных остатков собственными средствами.

Отсутствие процентных обязательств (проценты к уплате = 0) снижает финансовые риски.

С отрицательной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

Снижение выручки на 11,4% и чистой прибыли на 62,5%.

Недостаточная рентабельность активов (1,8% за 2025 год) и рентабельность собственного капитала (2,9%) по сравнению с отраслевыми нормами.

Значительное замедление оборачиваемости активов (до 226 дней) и запасов (до 220 дней), что указывает на снижение деловой активности.

Следующие показатели финансового положения организации имеют критические значения:

Значительно ниже нормативного значения коэффициент абсолютной ликвидности (0,016 при норме 0,15).

Несмотря на высокий уровень собственных оборотных средств, низкая абсолютная ликвидность требует контроля за движением денежных средств.