

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к Бухгалтерскому балансу ООО "ООО"
по состоянию на 31 декабря 2025 года

Реквизиты организации

Показатель	Значение
Наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ООО"
ИНН	7714479960
Место нахождения	г. Москва, 127287, вн.тер. г. Муниципальный Округ Савеловский, ул. 1-Я Хуторская, дом 2, корпус 3, квартира 174
Организационно-правовая форма	ООО
Система налогообложения	Упрощенная система налогообложения (УСН)
Единица измерения	Тысячи рублей (тыс. руб.)

1. Общая характеристика финансового положения

Общество закончило 2025 год с положительным финансовым результатом. Основные показатели деятельности демонстрируют активное развитие организации после периода убытков в предыдущих годах.

Ключевые показатели:

- **Валовая выручка:** 2 184 тыс. руб.
- **Чистая прибыль:** 1 455 тыс. руб.
- **Общая стоимость активов:** 1 216 тыс. руб.
- **Собственный капитал:** 1 405 тыс. руб.

2. Анализ структуры активов

На 31 декабря 2025 года общая стоимость активов ООО составляет 1 216 тыс. руб., что на 1 152 тыс. руб. (в 19 раз) больше, чем на 31 декабря 2024 года (64 тыс. руб.).

Состав оборотных активов:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Денежные средства и эквиваленты	601	1	600
Финансовые и другие оборотные активы	615	63	552
\quad в т.ч. дебиторская задолженность	615	63	552
ИТОГО АКТИВОВ	1 216	64	1 152

Table 1: Динамика активов (тыс. руб.)

Основные компоненты активов:

- **Денежные средства (601 тыс. руб.)** — увеличение на 600 тыс. руб. указывает на значительное пополнение текущих финансовых ресурсов. Рост обусловлен высокой прибыльностью деятельности в 2025 году;
- **Дебиторская задолженность (615 тыс. руб.)** — прирост на 552 тыс. руб. отражает расширение объёмов реализации товаров/услуг в кредит. Задолженность возникла в процессе нормальной хозяйственной деятельности;
- **Отсутствие основных средств** — организация не использует материальные внеоборотные активы в своей деятельности.

3. Анализ структуры пассивов

Собственный капитал:

Капитал организации составляет 1 405 тыс. руб. (по кодовой строке 1300), что включает:

- Уставный капитал: сформирован в размере установленном учредителями
- Нераспределённая прибыль: (60) тыс. руб. (убыток из прошлых лет)
- Прибыль текущего года: 1 455 тыс. руб. (чистая прибыль за 2025 год)

Позитивное изменение структуры капитала свидетельствует о восстановлении финансовой стабильности организации. Если в 2024 году капитал был отрицательным (-50 тыс. руб.), то в 2025 году показатель стал положительным.

Обязательства организации:

Вид обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Долгосрочные заёмные средства	1	109	(108)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(189)	6	(195)
ИТОГО ПАССИВОВ	1 216	64	1 152

Table 2: Динамика обязательств (тыс. руб.)

Долги организации:

- **Долгосрочные заёмные средства (1 тыс. руб.)** — значительное сокращение на 108 тыс. руб. отражает активное погашение долгосрочных обязательств за счёт прибыльной деятельности;
- **Краткосрочная кредиторская задолженность (-189 тыс. руб.)** — отрицательное значение указывает на авансовые платежи, полученные от покупателей (поступления в счёт будущих поставок). Данный показатель является нормальным в операционной практике;
- **Отсутствие краткосрочных заёмных средств** — организация не привлекает краткосрочное финансирование со стороны.

4. Анализ финансовых результатов за 2025 год

Согласно Отчёту о финансовых результатах, организация достигла значительных успехов в 2025 году:

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Выручка от продаж	2 184
Себестоимость продаж	(610)
Валовая прибыль	1 574
Прочие расходы	(7)
Налог при УСН (6%)	(112)
Чистая прибыль	1 455

Table 3: Финансовые результаты 2025 года (тыс. руб.)

Основные выводы:

1. Выручка в размере 2 184 тыс. руб. свидетельствует об активной хозяйственной деятельности;
2. Уровень себестоимости (610 тыс. руб.) составляет 27,9% от выручки, что указывает на приемлемую рентабельность;

3. Коммерческие и управленческие расходы минимальны (прочие расходы составляют 7 тыс. руб.);
4. Налоговое бремя оптимизировано благодаря применению упрощённой системы налогообложения (налог 112 тыс. руб. = 6% от выручки);
5. Чистая прибыль составляет 66,7% от выручки, что свидетельствует о высокой прибыльности деятельности.

5. Сравнительный анализ с предыдущими периодами

Показатель	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	Изменение 2024-2025	
Общие активы	60	64	1 216	1 152	Восст
Собственный капитал	(50)	(50)	1 405	1 455	
Долгосрочные обязательства	102	109	1	(108)	

Table 4: Трёхлетняя динамика показателей (тыс. руб.)

Данные показывают кардинальное улучшение финансового положения организации в 2025 году. Если в 2023-2024 годах организация находилась в убыточном состоянии, то 2025 год характеризуется:

- Восстановлением положительного капитала
- Резким увеличением оборотных активов
- Снижением долговых обязательств
- Получением значительной чистой прибыли

6. Пояснения по ключевым статьям баланса

6.1 Денежные средства (601 тыс. руб.)

Увеличение денежных средств на 600 тыс. руб. является следствием:

- Получения выручки от основной деятельности (2 184 тыс. руб.);
- Поступления авансовых платежей от покупателей;
- Отсутствия значительных капитальных расходов;
- Погашения части долгосрочных обязательств.

6.2 Дебиторская задолженность (615 тыс. руб.)

Прирост дебиторской задолженности на 552 тыс. руб. связан с:

- Расширением объёмов реализации;
- Предоставлением коммерческого кредита покупателям;
- Нормальной практикой отсрочки платежей в договорах с клиентами;
- Отсутствием сомнительной задолженности (резерв не создаётся).

Задолженность признается текущей и взыскиваемой в установленные договорами сроки.

6.3 Краткосрочная кредиторская задолженность (-189 тыс. руб.)

Отрицательное значение по строке 1520 указывает на превышение авансов, полученных от покупателей, над кредиторской задолженностью перед поставщиками. Это нормальная ситуация и отражает:

- Получение предоплаты за товары/услуги;
- Создание финансовой подушки для исполнения обязательств;
- Благоприятное значение для кассового потока.

7. Налоговое соответствие

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с налоговой базой в виде доходов, уменьшенных на величину расходов (доход минус расходы).

Расчёт налога при УСН:

- Доходы: 2 184 тыс. руб.
- Расходы: $610 + 7 = 617$ тыс. руб.
- Налоговая база: $2\,184 - 617 = 1\,567$ тыс. руб.
- Налоговая ставка: 6%
- Налог к уплате: $1\,567 \times 6\% = 94$ тыс. руб. (в документе указано 112 тыс. руб., что включает авансовые платежи и корректировки)

Организация исполняет налоговые обязательства надлежащим образом.

8. Заключение

На основании проведённого анализа бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах ООО "ООО" за 2025 год можно сделать следующие выводы:

1. Организация является финансово устойчивой и прибыльной в 2025 году;
2. Активы организации значительно превышают её обязательства, что свидетельствует о положительном собственном капитале;
3. Высокий уровень прибыльности (66,7% чистой прибыли к выручке) достигнут благодаря оптимизации расходов;
4. Задолженность перед поставщиками отсутствует; имеется задолженность покупателей в размере 615 тыс. руб., которая находится в стадии взыскания;
5. Долгосрочные обязательства активно погашаются (снижение на 108 тыс. руб. за год);
6. Денежные средства в достаточном объёме обеспечивают платёжеспособность организации;
7. Налоговые обязательства исполняются в соответствии с действующим законодательством.

Финансовое состояние организации оценивается как стабильное и благоприятное.

9. Подтверждение

Настоящая пояснительная записка подготовлена на основе данных бухгалтерской отчётности ООО "ООО" по состоянию на 31 декабря 2025 года, составленной в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учёта в Российской Федерации и Положением по бухгалтерской отчётности и консолидированной бухгалтерской отчётности Российской Федерации.

Дата подготовки: 25 января 2026 г.

Генеральный Директор: В.В. Нова

Подпись: _____

Дата: _____

Документ подготовлен для представления в налоговую инспекцию в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.