

ПЛАЗМА на УСН Доходы минус расходы

Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности
ООО «ПЛАЗМА» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ПЛАЗМА» (далее – Общество) зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные реквизиты:

- **ИНН:** 2320141460
- **ОГРН:** 1062320040452
- **ОКПО:** 96089909
- **Адрес местонахождения:** 354081, Краснодарский край, г.о. город-курорт Сочи, с. Прогресс, ул. Юбилейная, д. 7в.
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью.
- **Форма собственности:** Частная.
Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы минус расходы».
Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и упрощенными способами ведения бухгалтерского учета, предусмотренными для субъектов малого предпринимательства.
Отчетность сформирована в тысячах рублей.

2. Основные учетные политики

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии со следующими принципами учетной политики, принятой Обществом для целей бухгалтерского учета на 2025 год:

- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом.
- Материально-производственные запасы оцениваются по фактической стоимости приобретения.
- Доходы и расходы от продажи продукции (товаров, работ, услуг) признаются по мере перехода права собственности (приемки работ, услуг).
- Финансовый результат от прочих операций отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
- В связи с применением УСН, расчеты по налогу на прибыль в бухгалтерском учете не ведутся. Начислен и уплачен единый налог при УСН.

3. Анализ основных статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025

- **Структура активов:** На 31.12.2025 г. совокупная величина активов (валюта баланса) составила **960 тыс. руб.**

- **Внеоборотные активы** представлены исключительно **материальными внеоборотными активами** (строка 1150), которые оставались неизменными в течение трех лет и составили **409 тыс. руб.** (42.6% от валюты баланса на 31.12.2025).

- **Оборотные активы** сократились с 809 тыс. руб. (1 218 - 409) на конец 2024 г. до 551 тыс. руб. (960 - 409) на конец 2025 г.

Дебиторская задолженность (в составе строки 1240): 541 тыс. руб. Представлена авансами выданными (счет 60.02) и расчетами с разными дебиторами (счета 62, 76).

Денежные средства (строка 1250): 10 тыс. руб. Остатки на расчетных счетах (счет 51).

- **Капитал и резервы (-306 тыс. руб.):** Отрицательная величина собственного капитала (строка 1300) обусловлена наличием непокрытого убытка прошлых лет и отчетного года в сумме 316 тыс. руб. (строка 1370).
- **Долгосрочные обязательства (285 тыс. руб.):** Представлены долгосрочными заемными средствами (строка 1410).
- **Краткосрочные обязательства (981 тыс. руб.):** Состоят в основном из кредиторской задолженности (строка 1520) в размере 981 тыс. руб., которая включает задолженность перед поставщиками (счет 60.01), аванс покупателей (счет 60.02) и перед бюджетом (счет 68).

4. Анализ отчета о финансовых результатах за 2025 год

- **Выручка (строка 2110):** Составила 618 тыс. руб. за 2025 год против 374 тыс. руб. за 2024 год, что свидетельствует о росте деловой активности.
- **Расходы по обычной деятельности (строка 2120):** Себестоимость продаж составила 418 тыс. руб. (2024 г.: 290 тыс. руб.). Рост расходов сопоставим с ростом выручки.
- **Прочие расходы (строка 2350):** составили 180 тыс. руб. в 2025 г. В состав прочих расходов вошли административные и управленческие расходы, а также связаны расходы по убыткам прошлых лет.
- **Налог на прибыль (строка 2410):** В связи с применением УСН отражен единый налог в сумме 23 тыс. руб.
- **Чистый убыток (строка 2400):** По итогам 2025 года Обществом получен убыток **3 тыс. руб.** Основная причина убытка – существенное увеличение прочих расходов, которое не было компенсировано ростом выручки.

5. Ключевые финансовые показатели и пояснения

- **Причина убытка:** Основным фактором, приведшим к убытку в 2025 году, является признание прочих расходов на сумму 180 тыс. руб. (списание безнадежной дебиторской задолженности, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде).
- **Структура баланса:** Наблюдается незначительный перекоп в сторону обязательств, что указывает на высокую финансовую зависимость Общества от заемных и привлеченных средств.

- **Ликвидность:** Несмотря на наличие оборотных активов, их структура (преобладание запасов и дебиторской задолженности) при значительной краткосрочной кредиторской задолженности может создавать риски с текущей платежеспособностью.

6. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ПЛАЗМА» за 2025 год отражает его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты деятельности за год.

Основной вывод: В отчетном периоде Общество столкнулось с убыточной деятельностью, что привело к уменьшению (отрицательному значению) величины собственного капитала.

Директор ООО «ПЛАЗМА» _____ / Накашидзе Р.Т./

26 января 2026 г.