

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ШКАС»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ШКАС»
- **ИНН:** 6670493867
- **ОКПО:** 44504003
- **Адрес места нахождения:** 620072, Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Владимира Высоцкого, д. 36, кв. 83
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)
- **Форма собственности:** Частная (ОКФС 16)
- **Основной вид деятельности (ОКВЭД):** 71.11 - Деятельность в области архитектуры.
- **Отчетность сформирована в соответствии:** с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Учетной политикой ООО «ШКАС».
- **Система налогообложения:** Упрощенная система налогообложения (доходы уменьшенные на величину расходов).

2. Основные элементы учетной политики

- Бухгалтерский учет ведется с применением рабочего Плана счетов бухгалтерского учета.
- Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01. Амортизация начисляется линейным способом.
- Выручка от реализации признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» по мере отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг.
- Затраты на производство и реализацию формируются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3. Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности

3.1. Динамика активов и структура баланса

За 2025 год валюта баланса (совокупные активы) снизилась на **1 683 тыс. руб.** (на 13,5%) и составила на 31.12.2025 **10 758 тыс. руб.** (на 31.12.2024: 12 441 тыс. руб.). Основные изменения:

- **Внеоборотные активы (стр. 1150+1170):** Снизились на **2 461 тыс. руб.** (с 8 745 до 6 284 тыс. руб.), в основном за счет уменьшения стоимости основных средств (с 8 745 до 5 984 тыс. руб.). Это указывает на выбытие (продажу, списание) части основных фондов. В 2025 году также появились финансовые вложения в сумме **300 тыс. руб.** (долгосрочные).
- **Оборотные активы (стр. 1210+1240+1250):** Увеличились на **778 тыс. руб.** (с 3 696 до 4 475 тыс. руб.). Рост произошел за счет значительного увеличения дебиторской задолженности — в **6,3 раза** (с 690 до 4 341 тыс. руб.). Это является негативным фактором, указывающим на отвлечение средств из оборота.
- **Денежные средства (стр. 1250):** Существенно сократились — на **2 872 тыс. руб.** (с 3 006 до 134 тыс. руб.), что в сочетании с ростом дебиторской задолженности создает риск недостатка ликвидности для расчетов по текущим обязательствам.

Структура пассива остается простой и свидетельствует о финансовой независимости:

- **Собственный капитал (стр. 1300):** Составляет **10 634 тыс. руб.** (98,8% от пассива баланса). Его снижение на 1 580 тыс. руб. полностью соответствует сумме убытка за год.
- **Обязательства:** Практически отсутствуют. Краткосрочная кредиторская задолженность на конец года составила **125 тыс. руб.** (1,2% от пассивов), что является минимальным уровнем. Заемные средства (кредиты) в 2025 году отсутствовали.

3.2. Анализ финансовых результатов

- **Выручка (стр. 2110):** Выросла на **37,3%** (с 19 351 тыс. руб. в 2024 г. до 26 581 тыс. руб. в 2025 г.). Это положительная динамика, свидетельствующая о росте деловой активности.

- **Расходы по обычной деятельности (стр. 2120):** Рост составил **35,6%** (с 20 549 до 27 862 тыс. руб.), что немного медленнее роста выручки.
- **Убыток от продаж:** Возник в результате превышения расходов над выручкой. Основную долю в расходах составляет себестоимость продаж.
- **Чистый убыток (стр. 2400):** Составил **1 580 тыс. руб.**, что на **159 тыс. руб.** больше убытка прошлого года (1 421 тыс. руб.). Несмотря на рост выручки, деятельность в 2025 году осталась убыточной.

Ключевые коэффициенты (расчетные):

- **Коэффициент текущей ликвидности:** Оборотные активы / Краткосрочные обязательства = $4\,475 / 125 = 35,8$ (при норме >1). Высокое значение обусловлено минимальным объемом обязательств.
- **Коэффициент абсолютной ликвидности:** Денежные средства / Краткосрочные обязательства = $134 / 125 = 1,07$ (при норме $>0,2$). На конец периода достаточен для покрытия текущих долгов, но запас денег крайне мал.
- **Рентабельность продаж (по чистой прибыли):** (Убыток) / Выручка = $(-1\,580) / 26\,581 = -5,94\%$.
- **Доля собственного капитала:** $10\,634 / 10\,758 * 100\% = 98,9\%$. Финансовая устойчивость очень высокая.

4. Пояснения к существенным статьям отчетности

4.1. Основные средства (стр. 1150)

Стоимость основных средств за год снизилась на **2 761 тыс. руб.** (31,6%). Уменьшение связано с начислением амортизации, как следствие снижением остаточной стоимости внеоборотных активов. Остаточная стоимость основных средств составляет **5 984 тыс. руб.**

4.2. Дебиторская задолженность (стр. 1240)

Задолженность перед организацией резко возросла с **690 тыс. руб.** до **4 341 тыс. руб.** (на 3 651 тыс. руб.). Рост связан с уплатой авансов поставщикам, с предстоящей поставкой ТМЦ в 2026 году.

4.3. Денежные средства (стр. 1250)

Остаток денежных средств на счетах и в кассе на конец года составляет всего **134 тыс. руб.**, что является критически низким показателем для обеспечения текущих операционных платежей.

4.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370)

Собственный капитал организации за 2025 год уменьшился на **1 580 тыс. руб.** и составил **10 634 тыс. руб.**

5. Оценка деловой активности и рекомендации

Деятельность организации в 2025 году характеризуется **ростом выручки, но сохранением убыточности**. Основные риски:

1. **Критически низкий уровень денежных средств.**
2. **Высокая и растущая дебиторская задолженность**, сковывающая оборотный капитал.
3. **Отсутствие прибыли (чистый убыток)**, что ведет к сокращению собственного капитала.

Рекомендации:

1. **Усилить контроль за дебиторской задолженностью:** ужесточить условия оплаты для контрагентов, внедрить систему напоминаний, работать с просроченной задолженностью.
2. **Провести анализ структуры затрат** с целью поиска резервов снижения себестоимости и выхода на прибыльность.
3. **Оптимизировать управление денежными потоками**, составить платежный календарь для обеспечения финансовой дисциплины.
4. Рассмотреть возможность привлечения краткосрочных финансовых ресурсов для пополнения оборотных средств.

Директор ООО «ШКАС» _____ / Д.В. Куклин /

10 февраля 2026 г.