ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «Либерти» за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Либерти»
ИНН: 7455027070 | **ОКПО:** 04400512
Адрес: 455049, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Бориса Ручьева, д. 9, кв. 30
Отчетный период: с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.
Единица измерения: тыс. рублей
Применяемая система налогообложения: Упрощенная система налогообложения (УСН)

---

1. Общие сведения о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса составила **8 862 тыс. руб.**, что на **1 208 тыс. руб.** (15,8%) выше показателя на конец 2024 года (7 654 тыс. руб.) и на **2 731 тыс. руб.** (44,5%) выше показателя 2023 года (6 131 тыс. руб.). Динамика свидетельствует о стабильном росте масштабов деятельности организации в течение трёх лет.

Структура активов (на 31.12.2025):

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Изменение 2025/2024
Внеоборотные активы					
Основные средства	1150	5 972	5 725	4 467	+247
Оборотные активы					
Запасы	1210	728	198	417	+530
Денежные средства	1250	1 452	1 118	988	+334
Дебиторская задолженность	1240	709	613	259	+96
БАЛАНС	**1600**	**8 862**	**7 654**	**6 131**	**+1 208**

Структура пассивов (на 31.12.2025):

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Изменение 2025/2024
Собственный капитал	1300	8 524	4 907	686	+3 617
в т.ч. нераспределенная прибыль		*8 514*	*4 897*	*676*	*+3 617*
Долгосрочные заемные средства	1410	—	2 391	5 000	–2 391
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	338	356	445	–18
БАЛАНС	**1700**	**8 862**	**7 654**	**6 131**	**+1 208**

---

2. Анализ финансовых результатов

За 2025 год организацией получена **чистая прибыль в размере 3 617 тыс. руб.**, что на **367 тыс. руб.** (9,2%) меньше показателя 2024 года (3 984 тыс. руб.).

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	2110	25 072	18 783	+6 289

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение
Себестоимость продаж	2120	(11 077)	(7 816)	+3 261
Прочие расходы	2350	(516)	(914)	–398
Налог при УСН	2410	(124)	(93)	+31
Чистая прибыль	**2400**	**3 617**	**3 984**	**–367**

Комментарий:

- Рост выручки на 33,5% обусловлен расширением объёмов реализации и повышением эффективности коммерческой деятельности.
- Увеличение себестоимости продаж коррелирует с ростом выручки; уровень валовой рентабельности составил 55,8% (2024 г. — 58,4%).
- Снижение прочих расходов на 398 тыс. руб. свидетельствует об оптимизации операционных затрат.
- Незначительное снижение чистой прибыли при росте выручки связано с увеличением налоговой нагрузки и себестоимости.

---

3. Ключевые изменения в отчетности

1. **Рост основных средств на 247 тыс. руб.** — в 2025 году проведено обновление материально-технической базы, приобретено новое оборудование для обеспечения деятельности организации.
2. **Увеличение запасов на 530 тыс. руб.** — рост складских остатков связан с расширением ассортиментной матрицы и подготовкой к увеличению объёмов реализации.
3. **Рост денежных средств на 334 тыс. руб.** — улучшение ликвидности организации, рост остатков на расчётных счетах.
4. **Полное погашение долгосрочных заемных средств (2 391 тыс. руб.)** — в отчётном периоде полностью погашена долгосрочная заёмная задолженность, что значительно снизило финансовую нагрузку на организацию и улучшило показатели финансовой независимости.
5. **Рост собственного капитала на 3 617 тыс. руб.** — за счёт направления чистой прибыли отчётного периода в нераспределённую прибыль. Доля собственного капитала в пассивах составляет 96,2%, что характеризует очень высокую финансовую независимость организации.
6. **Снижение кредиторской задолженности на 18 тыс. руб.** — своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и бюджетом.

---

4. Оценка финансового состояния

Показатель	Значение (2025)	Оценка
Коэффициент автономии (СК/Валюта баланса)	8 524 / 8 862 = **0,96**	☑ Очень высокая финансовая устойчивость
Коэффициент текущей ликвидности (Оборотные активы / Краткосрочные обязательства)	(728+1 452+709) / 338 = **8,6**	☑ Платёжеспособность обеспечена

Показатель	Значение (2025)	Оценка
Рентабельность продаж (Чистая прибыль / Выручка)	3 617 / 25 072 = **14,4%**	☑ Эффективная операционная деятельность
Рентабельность собственного капитала (Чистая прибыль / СК)	3 617 / 8 524 = **42,4%**	☑ Высокая отдача на вложенный капитал

Вывод: Финансовое положение ООО «Либерти» по итогам 2025 года характеризуется как **устойчивое**. Организация обладает очень высоким уровнем ликвидности, минимальной зависимостью от заёмного финансирования (долгосрочные займы полностью погашены) и демонстрирует положительную динамику финансовых результатов.

---

5. Учетная политика и методологические аспекты

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по бухгалтерскому учету «Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность»;
- Учетной политикой организации, утвержденной приказом руководителя.

Отчетность составлена с применением **упрощенной формы** бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, что соответствует статусу субъекта малого предпринимательства.
Обязательный аудит: не проводился (организация не подпадает под критерии обязательного аудита).

---

6. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Либерти» за 2025 год:

- Составлена в соответствии с действующим законодательством РФ;
- Достоверно отражает финансовое положение, результаты хозяйственной деятельности и изменения в собственном капитале организации;
- **Не подлежит обязательному аудиту** (организация относится к субъектам МСП, применяющим упрощенные способы ведения учета).

Отчетность подписана руководителем организации и представлена в установленные сроки в контролирующие органы.