ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «ЧЕТК» за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕТК»
ИНН: 7455028186 | **ОКПО:** 06051754
Адрес: 455049, Челябинская область, г.о. Магнитогорский, г. Магнитогорск, ул. Бориса Ручьева, дом 9
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 **25 403 тыс. руб.**, что на **4 794 тыс. руб.** (23,3%) выше показателя на конец 2024 года (20 609 тыс. руб.) и на **9 624 тыс. руб.** (61,0%) выше показателя 2023 года (15 779 тыс. руб.). Динамика свидетельствует о последовательном расширении масштабов деятельности организации.

Структура активов (на 31.12.2025):

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Изменение 2025/2024
Внеоборотные активы					
Основные средства	1150	21 662	15 886	10 234	+5 776
Оборотные активы					
Запасы	1210	887	2 857	3 245	–1 970
Денежные средства	1250	1 015	1 388	1 466	–373
Дебиторская задолженность	1240	1 839	478	834	+1 361
БАЛАНС	**1600**	**25 403**	**20 609**	**15 779**	**+4 794**

Структура пассивов (на 31.12.2025):

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Изменение 2025/2024
Собственный капитал	1300	22 558	15 950	10 037	+6 608
в т.ч. нераспределенная прибыль		*22 548*	*15 940*	*10 037*	*+6 608*
Долгосрочные заемные средства	1410	1 888	3 502	4 877	–1 614
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	958	1 157	865	–199
БАЛАНС	**1700**	**25 403**	**20 609**	**15 779**	**+4 794**

---

2. Анализ финансовых результатов

За 2025 год организацией получена **чистая прибыль в размере 6 608 тыс. руб.**, что на **687 тыс. руб.** (11,6%) выше показателя 2024 года (5 921 тыс. руб.).

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	2110	55 304	35 908	+19 396

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение
Себестоимость продаж	2120	(25 180)	(16 469)	+8 711
Прочие доходы	2340	33	—	+33
Прочие расходы	2350	(1 057)	(1 202)	–145
Налог при УСН	2410	(275)	(177)	+98
Чистая прибыль	**2400**	**6 608**	**5 921**	**+687**

Комментарий:

- Рост выручки на **54,0%** обусловлен расширением объёмов реализации и повышением коммерческой активности.
- Увеличение себестоимости продаж коррелирует с ростом выручки; уровень валовой рентабельности составил **54,5%** (2024 г. — 54,1%).
- Снижение прочих расходов на 145 тыс. руб. свидетельствует об оптимизации операционных затрат.
- Рост налоговой нагрузки связан увеличением налогооблагаемой базы с ФОТ.

---

3. Ключевые изменения в отчетности

1. **Рост основных средств на 5 776 тыс. руб.** — в 2025 году проведена масштабная модернизация производственной базы, приобретено новое оборудование, что создаёт основу для дальнейшего наращивания производственных мощностей.
2. **Снижение запасов на 1 970 тыс. руб.** — оптимизация складских остатков и улучшение управления оборотным капиталом, ускорение оборачиваемости товарных запасов.
3. **Рост дебиторской задолженности на 1 361 тыс. руб.** — увеличение связано с ростом предоплаты при закупе материалов.
4. **Снижение долгосрочных заёмных средств на 1 614 тыс. руб.** — организация продолжает плановое погашение долгосрочных обязательств, что снижает финансовую нагрузку.
5. **Рост собственного капитала на 6 608 тыс. руб.** — полностью обусловлен направлением чистой прибыли отчётного периода в нераспределённую прибыль. Доля собственного капитала в пассивах составляет **88,8%**, что характеризует высокую финансовую независимость организации.

---

4. Оценка финансового состояния

Показатель	Значение (2025)	Оценка
Коэффициент автономии (СК/Валюта баланса)	22 558 / 25 403 = **0,89**	☑ Высокая финансовая устойчивость
Коэффициент текущей ликвидности (Оборотные активы / Краткосрочные обязательства)	(887+1 015+1 839) / 958 = **3,9**	☑ Платёжеспособность обеспечена
Рентабельность продаж (Чистая прибыль / Выручка)	6 608 / 55 304 = **11,9%**	☑ Эффективная операционная деятельность

Показатель	Значение (2025)	Оценка
Рентабельность собственного капитала (Чистая прибыль / СК)	6 608 / 22 558 = **29,3%**	☑ Высокая отдача на вложенный капитал

Вывод: Финансовое положение ООО «ЧЕТК» по итогам 2025 года характеризуется как устойчивое. Организация обладает достаточным уровнем ликвидности, высокой долей собственного финансирования и демонстрирует положительную динамику финансовых результатов при активном инвестировании в основные средства.

---

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 «ЧЕТК» 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.