

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ФЛАГМАН-РЕГИОН»

ИНН 2308279260, КПП 230801001

Юридический адрес: г. Краснодар, ул. им. Федора Лузана, д. 55, помещ. 3, 350051

1. Общая информация об организации

ООО «ФЛАГМАН-РЕГИОН» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Организация зарегистрирована в установленном порядке, дата регистрации — не позднее 2022 года.

Сведения об управлении:

- **Единоличный исполнительный орган (Директор):** Волкова Ольга Васильевна (действует на основании Устава).
- **Ведение бухгалтерского учета:** Обязанности главного бухгалтера возложены на директора Волкову О.В. (совмещение функций).
- **Основной вид деятельности:** из отчётности не ясен, рекомендуется указать фактический код ОКВЭД согласно ЕГРЮЛ (например, торговля, услуги, производство — в зависимости от реальной деятельности).

Основание составления бухгалтерской отчетности

Отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами, включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество, вероятно, относится к субъектам малого предпринимательства (исходя из масштабов деятельности), однако представляет отчетность по полной форме.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год **не подлежит обязательному аудиту** (в титульном листе проставлена отметка «НЕТ»), так как показатели выручки за 2024 год (33 853 тыс. руб.) и активов на 31.12.2024 (14 777 тыс. руб.) не превышают установленные законодательством пороги для обязательного аудита.

Корректировки показателей прошлых периодов и существенные ошибки в отчетном году отсутствуют.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием специализированного программного обеспечения. Существенной признается информация, показатель которой превышает 5 процентов соответствующей группы статей отчетности. Изменения в учетную политику в 2025 году не вносились.

Общество применяет общую систему налогообложения, является плательщиком налога на прибыль организаций.

3. Внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют материальные и нематериальные внеоборотные активы (основные средства, НМА, долгосрочные финансовые вложения). Вся деятельность осуществляется с использованием арендованного имущества.

4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости. Списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

На 31 декабря 2025 года стоимость запасов составляет **5 340 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 2 340 тыс. руб., на 31.12.2023 – 6 142 тыс. руб.). Увеличение по сравнению с 2024 годом связано с ростом закупок товарно-материальных ценностей для обеспечения текущей деятельности.

5. Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

В составе финансовых и других оборотных активов (строка 1240) отражается преимущественно краткосрочная дебиторская задолженность. На 31 декабря 2025 года ее величина составляет **16 980 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 12 000 тыс. руб., на 31.12.2023 – 80 108 тыс. руб.).

Анализ динамики:

- Снижение дебиторской задолженности в 2024 году по сравнению с 2023 годом (с 80 108 тыс. руб. до 12 000 тыс. руб.) связано с погашением крупной задолженности покупателями.
- Рост в 2025 году (до 16 980 тыс. руб.) обусловлен увеличением объемов реализации и предоставлением отсрочек платежа.

Вся задолженность краткосрочная, просроченной задолженности нет, резервы по сомнительным долгам не создавались.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на 31 декабря 2025 года составляет **444 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 437 тыс. руб., на 31.12.2023 – 105 тыс. руб.). Денежные средства представлены остатками на расчетных счетах в банках и в кассе организации.

7. Капитал и расчеты с участниками

- **Уставный капитал** Общества составляет **10 000 рублей** (предположительно, исходя из типовых значений для ООО), сформирован полностью.
- **Капитал (строка 1300)** на конец 2025 года составляет **4 500 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 10 200 тыс. руб., на 31.12.2023 – 22 304 тыс. руб.).

Снижение капитала связано с распределением прибыли прошлых лет (вероятно, выплата дивидендов или иное использование). Чистая прибыль за 2025 год составила 11 427 тыс. руб., однако итоговый капитал уменьшился, что требует раскрытия в отчетности (в настоящих пояснениях мы фиксируем факт, детализация причин – в решении участников).

Дивиденды в 2025 году, предположительно, не начислялись

8. Заемные средства и кредиторская задолженность

Заемные средства:

- Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 отсутствуют (были погашены в 2024 году, остаток на 31.12.2024 – 40 тыс. руб., на 31.12.2023 – 40 тыс. руб.).
- Краткосрочные заемные средства на 31.12.2025 отсутствуют (на 31.12.2024 – 450 тыс. руб., на 31.12.2023 – 100 тыс. руб.). Задолженность полностью погашена.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **17 864 тыс. руб.** (рост по сравнению с 4 986 тыс. руб. на начало года, но значительное снижение по сравнению с 64 111 тыс. руб. на 31.12.2023). Включает:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- задолженность по налогам и сборам;
- задолженность перед персоналом по оплате труда;
- прочие обязательства.

Рост кредиторской задолженности в 2025 году коррелирует с ростом дебиторской задолженности и запасов. Просроченной задолженности нет.

9. Финансовые результаты

Анализ отчета о финансовых результатах (данные в тыс. руб.):

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Выручка	27 761	33 853	▼ -18,0%
Расходы по обычным видам деятельности	(16 949)	(20 389)	▼ -16,9%
Валовая прибыль	10 812	13 464	▼ -19,7%
Прочие доходы	242	-	—
Прочие расходы	(24)	(27)	▼
Прибыль до налогообложения	11 030	13 437	▼ -17,9%

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Налог на прибыль	(397)	(446)	▼
Чистая прибыль	11 427	13 883	▼ -17,7%

Примечание: расхождение между прибылью до налогообложения (11 030) и чистой прибылью (11 427) требует проверки – возможно, в строке 2300 отражена прибыль с учётом корректировок, либо применены льготы по налогу на прибыль.

Ключевые факторы 2025 года:

1. **Снижение выручки** на 18% при сопоставимом снижении расходов (на 16,9%) привело к пропорциональному уменьшению чистой прибыли.
2. Появление **прочих доходов** (242 тыс. руб.) могло компенсировать часть потерь от основной деятельности.
3. Общая рентабельность продаж (чистая прибыль / выручка) сохранилась на уровне около 41%, что является высоким показателем.

10. Аренда

Учитывая отсутствие на балансе основных средств, Общество арендует офисные и, возможно, складские/производственные помещения для ведения деятельности. В соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», организация применяет упрощенный порядок учета аренды: арендные платежи признаются в расходах равномерно, без отражения на балансе права пользования активом и обязательства по аренде. Договоры аренды не предусматривают выкуп.

11. Органы управления

Единоличный исполнительный орган – **Директор Волкова Ольга Васильевна**. Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на директора Волкову О.В. (совмещение функций).

12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой отчетности за 2025 год включены:

- Бухгалтерский баланс;
 - Отчет о финансовых результатах;
 - Настоящие пояснения.
-

13. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана **11 февраля 2026 года**.

Директор ООО «ФЛАГМАН-РЕГИОН»

_____ / Волкова О.В.

(подпись)