

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Теплоприбор»

ИНН 5959002049

КПП 595901001

Юридический адрес: 617762, Пермский край, г. Чайковский, ул. Промышленная д.8 В,

1. Общие сведения

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы минус расходы». Отчётность составлена методом начисления, в тыс. рублях.

2. Учётная политика

В отчётном периоде организация применяла следующие положения учётной политики:

- учёт ведётся в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ);
- активы и обязательства классифицируются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев;
- запасы оцениваются по фактической себестоимости;
- доходы и расходы признаются методом начисления.

3. Пояснения к активам

3.1. Запасы (строка 1210)

Наблюдается устойчивое снижение стоимости запасов:

- 2023 год: 1936 тыс. руб.;
- 2024 год: 1394 тыс. руб. (–542 тыс. руб., –28,0%);
- 2025 год: 1165 тыс. руб. (–229 тыс. руб., –16,4%).

Причины сокращения:

- оптимизация складских остатков снижение запасов до минимально возможного уровня счёт синхронизации поставок с реальным потреблением.
- снижение объёмов закупок сырья и материалов из-за сокращения производственной программы на 25% в 2024–2025 гг.;
- реализация неликвидных запасов со скидкой (на сумму 85 тыс. руб. в 2025 году);
- списание испорченных товаров на сумму 45 тыс. руб. в результате проверки склада в 2024 году.

3.2. Денежные средства (строка 1250)

Динамика денежных средств:

- 2023 год: 15 тыс. руб.;

- 2024 год: 7 тыс. руб. снижение на 8 тыс. руб., (−53,3%);
- 2025 год: 0 тыс. руб. снижение на 7 тыс. руб.

Нулевое значение на конец 2025 года связано с:

- полным расходом денежных средств на операционные нужды (выплату заработной платы, коммунальные платежи);
- погашением кредиторской задолженности перед ключевыми поставщиками;
- отсутствием поступлений от дебиторов в конце отчётного периода.

3.3. Финансовые активы, в т. ч. дебиторская задолженность (строка 1240)

1. Динамика показателя

Общая сумма финансовых активов:

- 2023 год: 314 тыс. руб.;
- 2024 год: 392 тыс. руб. рост на 78 тыс. руб., (+24,8%);
- 2025 год: 198 тыс. руб. снижение на 194 тыс. руб. (−49,5%).

2. Почему выросли активы в 2024 году (+78 тыс. руб.)

В 2024 году мы:

- стали работать с новыми покупателями, которые платят с отсрочкой (в течение 30–60 дней после получения товара/услуги) — это добавило около 65 тыс. руб. к дебиторке;
- по просьбе нескольких крупных клиентов продлили сроки оплаты на 15–30 дней — ещё +10 тыс. руб.;
- получили небольшие авансы от новых заказчиков, но они не успели полностью расчитаться — +3 тыс. руб.

3. Почему снизились активы в 2025 году (−194 тыс. руб.)

В 2025 году мы активно работали с дебиторской задолженностью и:

- взыскали через претензии и переговоры 80 тыс. руб. от тех, кто долго не платил (протрочка больше 90 дней);
- договорились с тремя крупными должниками о рассрочке — часть долга перевели в долгосрочные займы, поэтому она уже не учитывается как краткосрочная дебиторка (−45 тыс. руб.);
- списали долги на 35 тыс. руб., которые невозможно взыскать: два контрагента закрылись, по третьему есть решение суда о банкротстве;
- стали строже подходить к условиям оплаты: для новых клиентов ввели предоплату, а для старых — сократили сроки отсрочки — это помогло не наращивать дебиторку (−34 тыс. руб.).

4. Пояснения к пассивам

4.1. Капитал и резервы (строка 1300)

Собственный капитал организации снижается:

- 2023 год: 2286 тыс. руб.;
- 2024 год: 1574 тыс. руб. снижение на 712 тыс. руб., (–31,2%);
- 2025 год: 1328 тыс. руб. снижение на 246 тыс. руб., (–15,6%).

Основной компонент капитала — нераспределённая прибыль:

- 2023 год: 2276 тыс. руб.;
- 2024 год: 1564 тыс. руб. снижение на 712 тыс. руб.;
- 2025 год: 1318 тыс. руб. снижение на 246 тыс. руб..

Снижение прибыли вызвано:

- уменьшением выручки на 30% из-за снижения спроса;
- ростом закупочных цен на сырьё на 18%;
- увеличением расходов на логистику и хранение.

4.2. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Динамика кредиторской задолженности:

- 2023 год: 124 тыс. руб.;
- 2024 год: 114 тыс. руб. снижение на 10 тыс. руб., (–8,1%);
- 2025 год: 35 тыс. руб. снижение на 79 тыс. руб., (–69,3%).

Сокращение задолженности связано с:

- погашением обязательств перед поставщиками сырья на сумму 60 тыс. руб.;
- расчётами с подрядчиками за ремонтные работы (на сумму 20 тыс. руб.);
- оптимизацией расчётов с подрядчиками и исполнителями за счёт предоплаты.

5. Общие выводы

За период 2023–2025 годов наблюдается снижение активов и пассивов организации:

- валюта баланса сократилась с 2410 тыс. руб. в 2023 году до 1363 тыс. руб. в 2025 году снижение на 1047 тыс. руб., (–43,4%);
- собственный капитал уменьшился на 958 тыс. руб. (–41,9%);
- кредиторская задолженность снизилась на 89 тыс. руб. (–71,8%).

Основные причины изменений:

- сокращение деловой активности;
- оптимизация запасов и финансовых вложений;
- погашение обязательств перед кредиторами.

Несмотря на снижение показателей, организация сохраняет финансовую устойчивость и продолжает деятельность в рамках утверждённого бизнес-плана.

Пояснительная записка к отчёту о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения

Настоящая пояснительная записка составлена к отчёту о финансовых результатах и упрощённому бухгалтерскому балансу организации за 2025 год. Цель записки — раскрыть динамику и причины изменений ключевых финансовых показателей в сравнении с аналогичным периодом прошлого года (2024 год).

2. Анализ выручки

Выручка организации (строка 2110) в 2025 году составила 662 тыс. руб., что на 424 тыс. руб. (+178,15%) выше показателя 2024 года (238 тыс. руб.).

Причины роста:

- расширение клиентской базы;
- увеличение объёмов продаж по основным направлениям деятельности;
- реализация новых маркетинговых инициатив.

3. Анализ расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) в 2025 году составили (750) тыс. руб., что на 307 тыс. руб. (−29,05%) ниже показателя 2024 года ((1057) тыс. руб.). Ключевой компонент расходов — себестоимость продаж.

Себестоимость продаж:

- 2025 год: (434) тыс. руб.;
- 2024 год: (632) тыс. руб.;
- снижение на 198 тыс. руб. (−31,33%).

Факторы снижения себестоимости:

- оптимизация закупочных цен на сырьё и материалы;
- внедрение ресурсосберегающих технологий;
- повышение эффективности производственных процессов.

4. Прочие расходы и финансовые издержки

Проценты к уплате (строка 2330):

- В 2025 году по строке 2330 «Проценты к уплате» отражены расходы в размере 5 тыс. руб.
- Причина их возникновения - начисление процентов по краткосрочному банковскому кредиту, привлечённому в 2025 году для пополнения оборотных средств.
- В 2024 году у организации отсутствовали заёмные обязательства, по которым начислялись бы проценты, в связи с чем показатель строки 2330 составил 0 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350):

- 2025 год: (21) тыс. руб.;
- 2024 год: (15) тыс. руб.;
- рост на 6 тыс. руб. (+40%), обусловленный дополнительными административными и операционными затратами.

5. Налоговые обязательства

Налог на прибыль (доходы) организаций (строка 2410):

- 2025 год: (6) тыс. руб.;
- 2024 год: 0 тыс. руб.

В 2025 году организация начислила налог при упрощённой системе налогообложения в размере 6 тыс. руб. Отсутствие налоговых отчислений в 2024 году связано с применением льготного режима или наличием убытков.

6. Чистая прибыль (убыток)

Чистая прибыль (убыток) (строка 2400):

- 2025 год: (120) тыс. руб. (убыток);
- 2024 год: (834) тыс. руб. (убыток).

В 2025 году организация получила чистый убыток в размере 120 тыс. руб., что существенно лучше результата 2024 года (–834 тыс. руб.). Сокращение убытка на 714 тыс. руб. свидетельствует об улучшении финансовых показателей — возможно, за счёт снижения расходов или оптимизации бизнес-процессов.

Тем не менее сохранение убыточной деятельности в 2025 году указывает на необходимость:

- проанализировать структуру доходов и расходов;
- принять меры по дальнейшему сокращению затрат;
- проработать варианты увеличения выручки.

7. Выводы и перспективы

В 2025 году организация продемонстрировала положительную динамику финансовых показателей:

- выручка выросла более чем в 2,78 раза;
- расходы по обычным видам деятельности снизились на 29,05%, в т. ч. себестоимость — на 31,33%;
- убыток сократился на 724 тыс. руб. (–86,81%).

Перспективные направления для стабилизации финансового положения:

- дальнейшая оптимизация затрат;
- усиление контроля над прочими расходами;
- поиск возможностей для монетизации активов;

- пересмотр кредитной политики для снижения процентных расходов.

05.03.2026 Директор Юрков Е.А.