

**Пояснительная записка  
к бухгалтерской отчетности за 2025г.**

**1. Сведения об организации:**

Общество с ограниченной ответственностью "ХСК".

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3459078617

Код причины постановки на учет (КПП): 345901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

Среднегодовая численность сотрудников составляет 1 человек. На конец отчетного периода численность сотрудников Общества составила 2 человека.

Бухгалтерская отчетность ООО «ХСК» подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

**2. Бухгалтерский баланс.**

**Актив баланса.**

Оборотные активы организации на 31.12.2025г. составили 556т.р., по сравнению с аналогичными показателями на 31.12.2024г. (561т.р.) активы организации за год уменьшились на 5 т.р. (-0,89%).

2.1. Строка 1150 «Материальные оборотные активы»: - показатели отсутствуют.

2.2. Строка 1170 «Нематериальные активы»- показатели отсутствуют.

2.3. Строка 1210 «Запасы».

Учет материалов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, с учетом налога на добавленную стоимость.

Активы, сроком полезного использования менее 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей за единицу. списывается в расходы в момент приобретения.

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производится по методу ФИФО.

С целью обеспечения сохранности и контроля за их движением обеспечивается забалансовый учет на счете МЦ 04.

На конец отчетного года на балансе ООО «ХСК» имеется остаток по ТМЦ, приобретенных, но не переданных в эксплуатацию в размере 424,0 т.р., по сравнению с аналогичными данными 2024г. (444т.р.), величина запасов уменьшилась на 20т.р. (-4,5%).

Информация о незавершенном производстве не отражена по причине отсутствия на балансе.

2.4. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

На 31.12.2025г. денежные средства в кассе организации отсутствуют. Остаток денежных средств в на расчетном счете на 31.12.2025- 27т.р., что по сравнению с показателем прошлого года меньше на 4т.р.

2.5. Строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена общая сумма дебиторской задолженности 104.5 т.р., в т. ч:

Задолженность покупателей и заказчиков 88,0 т.р.

Дебиторская задолженность поставщиков по авансам, выданным -1,1 т.р.

Остаток на едином налоговом счете -5,3 т.р.

Остаток подотченных сумм – 10.1 т.р.

**3. Пассив баланса.**

3.1. По строка баланса 1410 «Долгосрочные займные средства» наблюдается снижение показателя, с 2879т.р. на 31.12.2025г. до 2423т.р. на 31.12.2025г. (- 456т.р. или 16,3%).

3.2. Также снижен показатель по строке баланса 1520 «Кредиторская задолженность» на 42т.р., с 1597т.р. по состоянию на 31.12.2024г. до 1555т.р. по состоянию на 31.12.2025г.

3.3. Кредиторская задолженность по оплате труда на 31.12.2025г. за декабрь 2025г., составляет 5,4 т.р., срок выплаты 12.01.2026г.

Кредиторская задолженность по страховым взносам и НДФЛ – 1,9т.р.- срок оплаты 25.01.2026г. Рассчитанный налог, уплачиваемы в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2025г. в сумме 6,7 т.р.- срок оплаты 30.03.2026г.

Кредиторская задолженность по оплате НДФЛ с заработной платы за декабрь 2025г. составляет 0,8 т.р., срок оплаты 25.01.2026г.

Текущая задолженность поставщикам и подрядчикам – 1540,0 т.р.

Таким образом, по сравнению с показателем размера кредиторской задолженности на конец предыдущего года (1597,0т.р.) наблюдается уменьшение кредиторской задолженности на 2,6%, Положительным фактором является отсутствие просроченной кредиторской задолженности перед поставщиками, задолженности по оплате труда, налогам, страховым взносам.

3.4. По строке баланса 1300 «Капитал и резервы» наблюдается снижение показателя на 3,5% на 18т.р. по сравнению с показателями на конец предыдущего года (на 31.12.2024 показатель строки составлял 502 т.р., на конец 2025г- 484т.р.) .

#### 4. Анализ эффективности деятельности организации.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 161 тыс. руб., что равняется 2% от выручки.

Чистая прибыль в 2024г. составила 161т.р., по сравнению с 2023г. (- 92т.р.) увеличилась на 253т.р.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 520 и 580 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+8,2%) опережает изменение выручки (+6,9%)

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	
	2025г	2024г.		%
1. Выручка	3035	1362	+ 1673	+ 122
2 Расходы по обычным видам деятельности	2399	1076	+ 1323	+ 123
3. Прибыль (убыток от продаж)	636	286	+ 350	- 122
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-61	-128	- 67	+52
5. Прибыль до уплаты процентов и налогов	575	158	+ +417	+263
6. Налог на прибыль(УСН)	82	20	+ 62	+206
7. Чистая прибыль (убыток)	493	138	+ 355	+257

#### 5. Анализ рентабельности.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения к выручке организации, за период 01.01.2025–31.12.2025 составил 118,9%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 18,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

## **6. Выводы по результатам анализа**

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода (31.12.2025) и результатов деятельности Общества с ограниченной ответственностью "ХСК" за весь рассматриваемый период.

Финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- отрицательное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- чистая прибыль за период 01.01.2025–31.12.2025 составила 493 тыс. руб. (+355 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- с положительной стороны финансовое положение организации характеризует уменьшение Долгосрочных заемных средств на 456т.р.

За 2025 год получена прибыль от продаж (636 тыс. руб.), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года 286 т.р.(-350 тыс. руб.).