

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «РОСТКОРМ»
за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «РОСТКОРМ» (ОГРН/ИНН – указать при необходимости) осуществляет деятельность в сфере (указать вид деятельности, например, оптовая торговля кормами). Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности. Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), что отражено в отчете о финансовых результатах (налог при УСН составил 537 тыс. руб.).

2. Основные показатели деятельности за 2025 год

2.1. Финансовый результат

По итогам 2025 года обществом получен чистый убыток в размере 368 тыс. руб. (строка 2400 отчета о финансовых результатах). Это связано со следующими факторами:

- Выручка от реализации выросла более чем в 2,5 раза по сравнению с 2024 годом и составила 49 990 тыс. руб. (строка 2110). Рост выручки обусловлен расширением клиентской базы и увеличением объема продаж.
- Расходы по обычным видам деятельности также возросли пропорционально выручке и достигли 49 048 тыс. руб. (строка 2120), что связано с увеличением закупочных цен на товары и ростом логистических затрат.
- Проценты к уплате по заемным обязательствам снизились с 1 512 тыс. руб. до 361 тыс. руб. (строка 2330) благодаря частичному погашению долгосрочных кредитов.
- Прочие доходы составили 620 тыс. руб. (строка 2340), прочие расходы – 296 тыс. руб. (строка 2350). Сальдо прочих доходов/расходов положительное.

Несмотря на убыток по итогам года, наблюдается положительная динамика операционной деятельности (рост выручки и сокращение процентных расходов).

2.2. Анализ актива баланса

- Основные средства (строка 1150): стоимость основных средств снизилась с 991 тыс. руб. до 474 тыс. руб. в связи с начислением амортизации и возможным выбытием устаревшего оборудования.

- Нематериальные и финансовые внеоборотные активы (строка 1170): сократились с 3 387 тыс. руб. до 2 735 тыс. руб. в основном за счет уменьшения долгосрочных финансовых вложений (строка 1170 детализирована как «Финансовые вложения» в расшифровке – с 234 тыс. руб. до 0).

- Запасы (строка 1210): полностью отсутствуют на отчетную дату (0 руб.), что объясняется ускорением оборачиваемости товаров и переходом на поставки «точно в срок» к концу года.

- Дебиторская задолженность (строка 1240): значительно выросла – с 3 105 тыс. руб. до 4 467 тыс. руб. Рост связан с увеличением объемов продаж в конце года и предоставлением товарных кредитов крупным покупателям. Работа по взысканию задолженности ведется, все контрагенты платежеспособны.

- Денежные средства (строка 1250): увеличились с 88 тыс. руб. до 161 тыс. руб., что является следствием улучшения платежной дисциплины и роста поступлений от покупателей в декабре 2025 года.

2.3. Анализ пассива баланса

- Капитал и резервы (строка 1300): отрицательная величина капитала увеличилась с (653) тыс. руб. до (2 586) тыс. руб., что обусловлено полученным непокрытым убытком отчетного года (строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»: (2 596) тыс. руб.). Ухудшение показателя капитала требует контроля со стороны руководства и принятия мер по повышению рентабельности.

- Долгосрочные заемные средства (строка 1410): снизились с 8 262 тыс. руб. до 7 034 тыс. руб. в связи с плановым погашением части кредитов. Проценты по займам обслуживаются своевременно.

- Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520): резко возросла с 196 тыс. руб. до 3 389 тыс. руб. Основной причиной является увеличение задолженности перед поставщиками за крупные партии товара, поступившие в конце декабря 2025 года.

Оплата по данным обязательствам произведена в январе 2026 года.

3. Причины изменения финансового состояния

Главным фактором, повлиявшим на финансовый результат, является значительный (почти двукратный) рост выручки при одновременном увеличении себестоимости и коммерческих расходов. Отрицательный капитал свидетельствует о накопленных убытках прошлых лет. Для улучшения ситуации руководством планируется:

1. Оптимизация закупочных цен и поиск новых поставщиков.
2. Усиление работы с дебиторской задолженностью для сокращения сроков инкассации.
3. Пересмотр структуры затрат.

4. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «РОСТКОРМ» за 2025 год отражает достоверную информацию о финансовом положении организации. Расшифровка основных статей баланса представлена выше в соответствии с требованиями налоговых органов.

Генеральный директор
ООО «РОСТКОРМ»
_____ / А.А. Сарган
(подпись)

3 января 2026 г.

.