

Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности ООО «БЕРИЛЛ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «БЕРИЛЛ»

ИНН/КПП: 6381009339 / 638101001

ОКПО: 79150576

ОКОПФ: 10000

ОКФС: 16

Адрес: 446552, Самарская обл., м.р-н Сергиевский, г.п. Суходол, пгт Суходол, ул. Суворова, д. 21, кв. 2

Руководитель: Морозов Геннадий Николаевич

Бухгалтерская отчетность составлена за 2025 год в валюте отчетности — тыс. руб. (код ОКЕИ 384).

2. Состав бухгалтерской отчетности

В состав бухгалтерской отчетности за 2025 год включены:

бухгалтерский баланс;

отчет о финансовых результатах;

настоящая пояснительная записка.

3. Анализ бухгалтерского баланса

3.1. Активы

По состоянию на 31.12.2025 валюта баланса составила 7 096 тыс. руб., что на 5 713 тыс. руб. меньше, чем на 31.12.2024 (12 809 тыс. руб.).

Структура активов на 31.12.2025:

внеоборотные активы — 3 350 тыс. руб.;

оборотные активы — 3 746 тыс. руб..

Внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов отражены основные средства в сумме 3 350 тыс. руб.

На конец 2024 года по представленным данным внеоборотные активы отсутствовали. Это означает, что в 2025 году организация сформировала внеоборотный актив, предположительно за счет приобретения либо принятия к учету основных средств.

Оборотные активы

Оборотные активы за 2025 год сократились с 12 809 тыс. руб. до 3 746 тыс. руб., то есть на 9 063 тыс. руб.

Основные изменения:

запасы уменьшились с 255 тыс. руб. до 0 тыс. руб.;

дебиторская задолженность снизилась с 7 955 тыс. руб. до 3 661 тыс. руб.;

денежные средства снизились с 4 599 тыс. руб. до 85 тыс. руб.

Вывод по активам

Структура активов в 2025 году существенно изменилась:

произошло сокращение оборотных активов;

при этом появились основные средства;

наиболее заметное снижение произошло по денежным средствам и дебиторской задолженности.

Это может указывать на то, что в течение 2025 года организация:

погашала обязательства;

направляла денежные средства на приобретение основных средств;

сократила объем текущей деловой активности в части оборотного капитала.

3.2. Пассивы

На 31.12.2025 источники формирования имущества представлены следующим образом:

капитал и резервы — 7 096 тыс. руб.;

долгосрочные обязательства — 0 тыс. руб.;

краткосрочные обязательства — 0 тыс. руб.

Капитал

Собственный капитал на конец 2025 года составил 7 096 тыс. руб., против 8 100 тыс. руб. на конец 2024 года.

В том числе:

уставный капитал — 250 тыс. руб.;

нераспределенная прибыль — 6 846 тыс. руб.

Снижение капитала на 1 004 тыс. руб. при наличии чистой прибыли за год в размере 10 тыс. руб. означает, что в течение 2025 года, вероятно, имело место уменьшение нераспределенной прибыли не только за счет результата периода.

Это выглядит как нетипичная ситуация и требует отдельной проверки по данным учета.
Возможные причины:

распределение прибыли между участниками;

исправление ошибок прошлых лет;

корректировки капитала;

иные операции, напрямую отраженные в капитале.

Обязательства

На конец 2025 года обязательства у организации отсутствуют.

При этом на конец 2024 года числились:

долгосрочные заемные средства — 4 164 тыс. руб.;

кредиторская задолженность — 545 тыс. руб.

Вывод по пассивам

В 2025 году организация полностью погасила заемные и краткосрочные обязательства, вследствие чего баланс на конец года сформирован исключительно за счет собственного капитала.

С одной стороны, это улучшает показатели финансовой устойчивости.

С другой стороны, резкое сокращение денежных средств до 85 тыс. руб. говорит о том, что погашение обязательств было достигнуто ценой существенного снижения ликвидности.

4. Анализ отчета о финансовых результатах

По итогам 2025 года организацией получены следующие финансовые показатели:

выручка — 19 794 тыс. руб.;

себестоимость продаж — 19 784 тыс. руб.;

валовая прибыль — 10 тыс. руб.;

прибыль от продаж — 10 тыс. руб.;

прибыль до налогообложения — 10 тыс. руб.;

чистая прибыль — 10 тыс. руб.

Для сравнения, в 2024 году:

выручка — 19 716 тыс. руб.;

себестоимость продаж — 16 545 тыс. руб.;

чистая прибыль — 3 171 тыс. руб.

Оценка динамики

Выручка в 2025 году практически не изменилась по сравнению с 2024 годом и увеличилась незначительно — на 78 тыс. руб.

При этом себестоимость продаж выросла существенно — на 3 239 тыс. руб., вследствие чего:

валовая прибыль сократилась с 3 171 тыс. руб. до 10 тыс. руб.;

чистая прибыль сократилась с 3 171 тыс. руб. до 10 тыс. руб.

Вывод по финансовому результату

Несмотря на сохранение объема выручки, финансовый результат организации в 2025 году резко ухудшился.

Причина — почти полное поглощение выручки себестоимостью продаж.

Фактически деятельность в 2025 году была осуществлена на грани безубыточности.

5. Основные факторы, повлиявшие на показатели отчетности

На изменение финансового положения организации в 2025 году, по данным отчетности, оказали влияние следующие факторы:

Рост себестоимости продаж, приведший к резкому снижению прибыли.

Сокращение дебиторской задолженности и денежных средств.

Появление основных средств в составе внеоборотных активов.

Полное погашение заемных средств и кредиторской задолженности.

Снижение собственного капитала, не полностью объясняемое текущей прибылью отчетного года.

6. Общий вывод о финансовом состоянии

По итогам 2025 года ООО «БЕРИЛЛ»:

сохранило выручку на уровне предыдущего года;

завершило год с положительным финансовым результатом, но минимальным;

полностью погасило обязательства;

существенно сократило объем оборотных активов;

снизило остаток денежных средств до крайне низкого уровня.

Финансовое состояние организации на конец 2025 года можно охарактеризовать как формально устойчивое по структуре капитала, поскольку обязательства отсутствуют, однако с ослабленной текущей ликвидностью и резким падением рентабельности деятельности.

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «БЕРИЛЛ» за 2025 год отражает снижение масштаба оборотного капитала, полное прекращение долговой нагрузки и почти полное снижение прибыли от основной деятельности.

Для корректной экономической интерпретации отчетности рекомендуется дополнительно проанализировать:

причины роста себестоимости;

состав дебиторской задолженности;

основания уменьшения нераспределенной прибыли;

источники приобретения основных средств;

достаточность остатка денежных средств для текущей деятельности.