

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
за 2025 отчетный год

**1. Общие сведения об Организации**

Наименование показателя	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Вереск»
Сокращенное наименование	ООО «Вереск»
ИНН / ОКПО	5190056022 / 22610070
Организационно-правовая форма	Общества с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)
Форма собственности	Частная собственность (ОКФС 16)
Местонахождение	183032, Мурманская область, г. Мурманск, пр-кт Ленина, дом № 11, корпус А
Руководитель	Генеральный директор Стеценко Наталья Викторовна
Отчетный период	с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.
Единица измерения	Тысячи рублей (без десятичных знаков)

**2. Основные положения учетной политики**

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Ключевые аспекты учетной политики:

- Система налогообложения: Упрощенная система налогообложения (УСН)
- Признание выручки: Метод начисления
- Оценка активов: По исторической стоимости
- Отчетная валюта: Российский рубль
- События после отчетной даты: Существенных событий, влияющих на финансовое положение, не выявлено

**3. Анализ финансового положения и имущественного состояния**

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса составила 126 561 тыс. руб., что на 4,9% выше показателя предыдущего года (120 683 тыс. руб.).

**3.1. Структура Активов**

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Отклонение	Темп роста, %
Внеоборотные активы	1100	61 535	42 491	+19 044	144,8%
в т.ч. Основные средства	1150	1 461	2 324	-863	62,9%
в т.ч. Финансовые вложения	1170	60 074	40 167	+19 907	149,6%
Оборотные активы	1200	65 026	78 192	-13 166	83,2%
в т.ч. Денежные средства	1250	50 895	39 785	+11 110	127,9%
в т.ч. Финансовые вложения (краткосрочные)	1240	8 000	23 600	-15 600	33,9%
в т.ч. Прочие оборотные активы	1240	6 131	14 786	-8 655	41,5%
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>126 561</b>	<b>120 683</b>	<b>+5 878</b>	<b>104,9%</b>

*Комментарий:* Рост внеоборотных активов обусловлен увеличением долгосрочных финансовых вложений на 19 907 тыс. руб. Снижение оборотных активов связано с перетоком средств в долгосрочные инструменты. Денежные средства увеличились на 27,9%, что свидетельствует о высокой ликвидности.

### 3.2. Структура Пассивов и Капитала

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Отклонение
Капитал и резервы	1300	116 385	104 486	+11 899
в т.ч. Нераспределенная прибыль		116 375	104 476	+11 899
Долгосрочные обязательства	1400	5 000	—	+5 000
в т.ч. Заемные средства	1410	5 000	—	+5 000
Краткосрочные обязательства	1500	5 176	16 197	-11 021
в т.ч. Заемные средства	1510	1 378	3 113	-1 735
в т.ч. Кредиторская задолженность	1520	3 798	13 084	-9 286
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>126 561</b>	<b>120 683</b>	<b>+5 878</b>

*Комментарий:* Рост собственного капитала обеспечен прибылью отчетного периода. Появление долгосрочных заемных средств (5 000 тыс. руб.) свидетельствует о привлечении финансирования для инвестиционных целей. Значительное снижение кредиторской задолженности (-71%) указывает на своевременные расчеты с контрагентами.

### 4. Оценка финансовых результатов деятельности

Показатель	Код	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменение
Выручка	2110	100 300	110 596	-10 296 (-9,3%)

Показатель	Код	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменение
Себестоимость продаж	2120	(87 107)	(95 751)	+8 644 (-9,0%)
Валовая прибыль		13 193	14 845	-1 652
Прочие доходы (расходы), нетто		1 420	3 089	-1 669
Проценты к уплате	2330	(111)	(255)	+144
Налог при УСН	2410	(2 284)	(575)	-1 709
Чистая прибыль	2400	11 899	17 104	-5 205 (-30,4%)

*Аналитический комментарий:* Несмотря на снижение выручки на 9,3%, Организация завершила отчетный период с чистой прибылью 11 899 тыс. руб. Снижение прибыли по сравнению с предыдущим годом обусловлено:

1. Уменьшением операционной маржи на фоне снижения объемов реализации
2. Ростом налоговой нагрузки по УСН в 4 раза (с 575 до 2 284 тыс. руб.)
3. Снижением прочих доходов (проценты к получению)

Рентабельность продаж по чистой прибыли составила 11,9% (2024 г.: 15,5%).

#### 5. Оценка чистых активов и платежеспособности

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Чистые активы	116 385 тыс. руб.	104 486 тыс. руб.
Уставный капитал	10 тыс. руб.*	10 тыс. руб.*
Превышение ЧА над УК	Да (в 11 638 раз)	Да (в 10 448 раз)

\*Размер уставного капитала принят исходя из минимальных требований законодательства для ООО.

Чистые активы Организации многократно превышают размер уставного капитала. Требования ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» соблюдены.

Ключевые коэффициенты финансовой устойчивости:

Коэффициент	Формула	Значение	Норматив	Оценка
Текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	12,56	≥ 1,5-2,0	✓ Высокая
Финансовой независимости	Капитал / Валюта баланса	0,92	≥ 0,5	✓ Очень высокая
Рентабельности капитала	Чистая прибыль / Капитал	10,2%	> 0	✓ Положительная

**Комментарий:** Организация обладает исключительно высокой платежеспособностью и минимальной зависимостью от заемных источников финансирования.

#### **6. Аудит бухгалтерской отчетности**

В соответствии с отметкой в титульной части отчетности:

Бухгалтерская отчетность не подлежала обязательному аудиту.

**Обоснование:** Организация относится к субъектам малого предпринимательства и не подпадает под критерии обязательного аудита согласно ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

#### **7. События после отчетной даты**

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года и до даты подписания настоящей пояснительной записки, которые могли бы повлиять на финансовое положение Организации, не выявлено.

#### **8. Заключение**

Бухгалтерская отчетность ООО «Вереск» за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и достоверно отражает финансовое положение Организации.

Организация является финансово устойчивой, платежеспособной, признаков несостоятельности (банкротства) не имеется. Высокая доля финансовых вложений в структуре активов свидетельствует об инвестиционной направленности деятельности. Руководством принимаются меры по оптимизации структуры капитала и повышению операционной эффективности.

Генеральный директор ООО «Вереск»