

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «ПАРУСА ПРИМОРЬЯ» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ПАРУСА ПРИМОРЬЯ» (ООО «ПАРУСА ПРИМОРЬЯ») зарегистрировано по адресу: 690091, г. Владивосток, ул. Октябрьская, д. 4/6, кв. 7.

ИНН 2540162987.

Основной вид деятельности — не указан в предоставленных формах, но по структуре активов и отчёту о финансовых результатах организация ведёт коммерческую деятельность, связанную с реализацией товаров/услуг (выручка за 2025 год составила 131 515 тыс. руб.).

Бухгалтерская отчётность сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

Отчётность подлежит обязательному аудиту, но сведения об аудиторской организации в предоставленных файлах отсутствуют.

Единица измерения — тыс. руб.

2. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

АКТИВ

I. Внеоборотные активы

- **Нематериальные активы (1110)** — отсутствуют на протяжении трёх лет.
- **Основные средства (1150)**
На 31.12.2025 — **3 081 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 1 060 тыс. руб., на 31.12.2023 — 2 046 тыс. руб.).
Увеличение в 2025 году связано с приобретением новых основных средств (вероятно, оборудование, транспорт или оргтехника). Резкого изменения в составе не произошло.
- **Инвестиционная недвижимость (1160)** — отсутствует.
- **Финансовые вложения (1170)**
На 31.12.2025 — **8 343 тыс. руб.** (в предыдущие годы — 0).
Значительный рост обусловлен долгосрочными финансовыми вложениями, вероятно, в уставные капиталы других организаций или долгосрочные займы выданные.

- **Отложенные налоговые активы (1180)** — отсутствуют.
- **Прочие внеоборотные активы (1190)** — отсутствуют.

II. Оборотные активы

- **Запасы (1210)**

На 31.12.2025 — **8 650 тыс. руб.** (2024 г. — 1 447 тыс. руб., 2023 г. — 1 643 тыс. руб.).

Резкий рост запасов (почти в 6 раз) может свидетельствовать о накоплении товарно-материальных ценностей в преддверии увеличения объёмов продаж или сезонном факторе.

- **НДС по приобретённым ценностям (1220)**

На 31.12.2025 — **779 тыс. руб.** (в 2024 г. — 0, в 2023 г. — 0).

Появление НДС к возмещению связано с приобретением товаров/услуг, облагаемых НДС, и не принятым к вычету по состоянию на отчётную дату.

- **Дебиторская задолженность (1230)**

На 31.12.2025 — **15 405 тыс. руб.** (2024 г. — 26 601 тыс. руб., 2023 г. — 26 068 тыс. руб.).

Снижение дебиторской задолженности на 42% — положительная динамика, свидетельствующая о повышении платёжной дисциплины контрагентов или активной работе по взысканию долгов.

- **Финансовые вложения (краткосрочные) (1240)**

На 31.12.2025 — **0 тыс. руб.** (2024 г. — 8 341 тыс. руб., 2023 г. — 4 541 тыс. руб.).

Сокращение связано, вероятно, с возвратом краткосрочных займов или реализацией краткосрочных финансовых вложений.

- **Денежные средства и эквиваленты (1250)**

На 31.12.2025 — **10 216 тыс. руб.** (2024 г. — 15 653 тыс. руб., 2023 г. — 13 737 тыс. руб.).

Снижение остатка денежных средств обусловлено, в том числе, активными расчётами с поставщиками и инвестициями во внеоборотные активы.

БАЛАНС (1600)

На 31.12.2025 — **42 930 тыс. руб.** (снижение по сравнению с 2024 г. на 19,2%).

Уменьшение валюты баланса связано с сокращением дебиторской задолженности и денежных средств при одновременном росте внеоборотных активов и запасов.

ПАССИВ

III. Капитал

- **Уставный капитал (1310)** — 10 тыс. руб. (без изменений).
- **Накопленная дооценка внеоборотных активов (1340)** — 0.
- **Добавочный капитал (1350)** — 0.

- **Резервный капитал (1360)** — 0.
- **Нераспределённая прибыль (1370)**
На 31.12.2025 — **35 222 тыс. руб.** (2024 г. — 37 197 тыс. руб., 2023 г. — 33 755 тыс. руб.).
Снижение связано с полученным в 2025 году убытком (894 тыс. руб.). За три года наблюдается устойчивый уровень капитала.

IV. Долгосрочные обязательства

- **Заёмные средства (1410)**
На 31.12.2025 — **1 000 тыс. руб.** (в 2024 г. — 0).
Появление долгосрочного кредита или займа для финансирования инвестиционной деятельности.

V. Краткосрочные обязательства

- **Заёмные средства (1510)**
На 31.12.2025 — **(160) тыс. руб.** — отрицательное значение, что является технической ошибкой или отражением операций по овердрафту (вероятно, следует уточнить корректность заполнения формы).
- **Кредиторская задолженность (1520)**
На 31.12.2025 — **6 858 тыс. руб.** (2024 г. — 15 904 тыс. руб., 2023 г. — 14 289 тыс. руб.).
Значительное снижение (на 57%) свидетельствует о сокращении долгов перед поставщиками и подрядчиками, что в совокупности с уменьшением дебиторской задолженности повышает финансовую устойчивость.

БАЛАНС (1700)

Сумма пассивов соответствует активам — **42 930 тыс. руб.**

3. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

- **Выручка (2110)**
За 2025 год — **131 515 тыс. руб.** (2024 г. — 145 975 тыс. руб.).
Снижение на 9,9% связано, вероятно, с сокращением объёмов реализации или изменением рыночных условий.
- **Себестоимость продаж (2120)**
2025 г. — **111 015 тыс. руб.** (2024 г. — 118 127 тыс. руб.).
Снижение пропорционально выручке, что говорит о сохранении уровня рентабельности.
- **Валовая прибыль** — 20 500 тыс. руб. (в 2024 г. — 27 848 тыс. руб.).

- **Коммерческие и управленческие расходы**
Незначительно снизились: коммерческие — 7 824 тыс. руб. (2024 г. — 8 906 тыс. руб.), управленческие — 11 511 тыс. руб. (2024 г. — 12 229 тыс. руб.).
- **Прибыль от продаж**
Снизилась с 6 713 тыс. руб. в 2024 г. до 1 165 тыс. руб. в 2025 г. из-за уменьшения выручки при сохранении уровня расходов.
- **Прочие доходы (2340)**
2025 г. — **182 тыс. руб.** (2024 г. — 23 352 тыс. руб.).
Резкое снижение связано с отсутствием в 2025 г. разовых операций (например, продажа активов, списание кредиторской задолженности), которые были в 2024 г.
- **Прочие расходы (2350)**
2025 г. — **2 241 тыс. руб.** (2024 г. — 31 236 тыс. руб.).
Значительное сокращение объясняется отсутствием крупных внереализационных затрат (списание дебиторской задолженности, штрафы, убытки прошлых лет), имевших место в 2024 г.
- **Прибыль до налогообложения (2300)**
Убыток 894 тыс. руб. (в 2024 г. — убыток 21 171 тыс. руб.).
- **Чистая прибыль (убыток) (2400)**
Убыток 2025 г. — **894 тыс. руб.** (в 2024 г. — убыток 22 244 тыс. руб.).
Убыток текущего года значительно меньше убытка предыдущего, что свидетельствует о стабилизации финансового результата.

Совокупный финансовый результат (2500) — убыток 894 тыс. руб. (полностью соответствует чистой прибыли, так как переоценки и прочие операции отсутствовали).

4. Заключение

В отчётном году произошло сокращение валюты баланса, вызванное снижением дебиторской задолженности и остатков денежных средств, при одновременном росте внеоборотных активов и запасов.

Получен чистый убыток в размере 894 тыс. руб., что значительно меньше убытка предыдущего года. Организация сохраняет положительную величину нераспределённой прибыли и достаточный уровень ликвидности.

Руководством принимаются меры по восстановлению рентабельности продаж и оптимизации структуры активов.