Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу ООО «Фортиус» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Фортиус».
- **ИНН:** 6316194963.
- **ОГРН:** 1146316000753
- **Юридический адрес:** 443011, Самарская обл., г. Самара, ул. Ново-Садовая, д. 303А, офис позиция 8.
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (ОКПО 21260219, ОКОПФ 12300).
- **Форма собственности:** Частная собственность (ОКФС 16).
- **Основной вид деятельности:** Код по ОКВЭД 14.13
- **Состав органов управления:** Единоличным исполнительным органом является Директор Спирков Андрей Иванович.

2. Краткая характеристика деятельности и учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иных федеральных стандартов.

Учет ведется с использованием упрощенной системы налогообложения (УСН). В соответствии с этим, в бухгалтерском учете применяются общие правила, установленные для субъектов малого предпринимательства, с соблюдением требования рациональности.

- **Основные виды деятельности:** Основной целью деятельности Общества является получение прибыли. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
- Производство прочей верхней одежды (код ОКВЭД 14.13)
- **Система налогообложения:** Применяется упрощенная система налогообложения (УСН доходы).
- **Учетная политика:**
    - Бухгалтерский учет ведется с использованием Плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ.
    - Доходы и расходы для целей бухгалтерского учета определяются методом начисления.
    - Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

    - Стоимость материально-производственных запасов списывается по средней себестоимости.
    - Управленческие расходы, учтенные на счете 26, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» (формируя полную себестоимость).

2.2. **Элементы учетной политики, влияющие на показатели отчетности**

- **Доходы и расходы:** Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется методом начисления. Выручка признается в момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) к покупателю. Управленческие расходы, отражаемые по строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности», полностью признаются в себестоимости продаж отчетного периода.
- **Запасы:** Единица учета запасов определяется организацией самостоятельно. Оценка запасов при выбытии производится по себестоимости каждой единицы.
- **Основные средства (Материальные внеоборотные активы):** По состоянию на 31 декабря 2025 года материальные внеоборотные активы на балансе организации отсутствуют.

3. Структура и анализ показателей бухгалтерского баланса

3.1. **Анализ актива баланса (имущество организации)**
Валюта баланса на конец 2025 года увеличилась по сравнению с началом года на **54 599,48 тыс. руб.** и составила **93 755,82 тыс. руб.**.

- **Оборотные активы** составляют 100% всех активов.
- **Финансовые и другие оборотные активы (Дебиторская задолженность):** За год произошел значительный рост дебиторской задолженности — с **9 604 тыс. руб.** до **77 237 тыс. руб.**. Увеличение связано с ростом объемов реализации. На отчетную дату задолженность является краткосрочной.
- **Денежные средства и эквиваленты:** Остаток денежных средств на счетах и в кассе снизился с **29 552,34 тыс. руб.** до **16 518,82 тыс. руб.**, что обусловлено перенаправлением ликвидности в дебиторскую задолженность и расчеты с кредиторами.

3.2. **Анализ пассива баланса (источники формирования имущества)**

- **Капитал и резервы (строка 1300):**
    - На конец года капитал имеет положительное значение (**+11 479,11 тыс. руб.**). Увеличение на **215 020 тыс. руб.** произошло за счет чистой прибыли, полученной в 2025 году (согласно Отчету о финансовых результатах — 216 000 тыс. руб.) Уставный капитал остается неизменным — **10 000 тыс. руб.**

- **Краткосрочные обязательства:**
    - Кредиторская задолженность (строка 1520) снизилась за год с **242 697,21 тыс. руб.** до **82 276,71 тыс. руб.**
    - Снижение кредиторской задолженности при одновременном росте дебиторской задолженности и прибыли свидетельствует о расчетах с кредиторами за счет полученной выручки (до наступления сроков оплаты от дебиторов).
- **Заемные средства:** Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы у организации отсутствуют (строки 1410, 1510 равны 0).

4. Анализ отчета о финансовых результатах

4.1. **Финансовый результат**

- **Выручка** за 2025 год составила **4 113 000 тыс. руб.**, что незначительно выше уровня 2024 года (4 108 000 тыс. руб.). Рост выручки составил 0,1%.
- **Расходы по обычным видам деятельности** составили **3 727 319,81 тыс. руб.**, что ниже прошлогоднего показателя (3 956 056,07 тыс. руб.). Снижение расходов при росте выручки позволило увеличить прибыль от продаж.
- **Управленческие расходы** являются основной статьей затрат (95% от всех расходов) и составили 3 554 319,81 тыс. руб.
- **Прочие расходы** за год составили 47 270,21 тыс. руб. (незначительны в доле от выручки).

4.2. **Чистая прибыль**
Итог деятельности за 2025 год — **чистая прибыль в размере 216 000 тыс. руб.** Рентабельность продаж по чистой прибыли составила примерно 5,25% (216 000 / 4 113 000 * 100%).

5. Информация о финансовом положении на отчетную дату и результатах деятельности

5.1. **Платежеспособность и финансовая устойчивость**
На 31 декабря 2025 года наблюдается устойчивая тенденция к оздоровлению финансового положения:

- **Собственный капитал** вышел из отрицательной зоны в положительную, что является выполнением одного из основных требований законодательства (ст. 35 Федерального закона «Об ООО»).
- Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2025 составляют **11 479,11 тыс. руб.**, что превышает уставный капитал (10 000 тыс. руб.).
- Несмотря на значительный объем кредиторской задолженности (82 276,71 тыс. руб.), ее покрытие денежными средствами и ожидаемыми поступлениями от дебиторов (77 237 тыс. руб.) позволяет оценивать текущую ликвидность как удовлетворительную.

5.2. **События после отчетной даты**
Событий, оказывающих существенное влияние на финансовое положение по состоянию на 27 января 2026 года (дата подписания отчетности), не выявлено.

Директор ООО «Фортиус»

_____ / Спирков Андрей Иванович /

«27» января 2026 г.

Директор
ООО «Фортиус»

_____ / Спирков А.И. /

«27» января 2026 г.