

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

Общество с ограниченной ответственностью "Салют"
ИНН 7716657086
За 2025 год

1. Общая информация об организации

1.1. Реквизиты организации

- Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Салют"
- ИНН:** 7716657086
- ОКОПФ:** 12300 (Общество с ограниченной ответственностью)
- ОКФС:** 16 (Частная собственность)
- Адрес:** 115569, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Орехово-Борисово Северное, ш Каширское, д. 80, к. 1, кв. 413

1.2. Система налогообложения

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО). Об этом свидетельствует наличие показателя "Налог на прибыль (доходы) организаций" в Отчете о финансовых результатах.

1.3. Обязательный аудит и утверждение отчетности

- Бухгалтерская отчетность **не подлежит** обязательному аудиту
 - Бухгалтерская отчетность **не подлежит** утверждению уполномоченным органом
-

2. Анализ бухгалтерского баланса

2.1. Структура активов

Анализ данных бухгалтерского баланса показывает следующую структуру активов организации на отчетные даты.

Показатель (тыс. руб.)	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Материальные внеоборотные активы	-	-	-
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	-	-	-
Запасы	10 168	10 792	10 136
Денежные средства и денежные эквиваленты	451	574	157
Финансовые и другие оборотные активы	1 843	2 067	2 438
в т.ч. Дебиторская задолженность	1 608	2 067	2 438
ИТОГО АКТИВЫ	12 462	13 433	12 731

Table 1: Структура активов ООО "Салют"

Ключевые наблюдения:

- **Отсутствие внеоборотных активов:** Организация не имеет основных средств, нематериальных активов или долгосрочных финансовых вложений во всех отчетных периодах. Это свидетельствует о торговом характере деятельности без собственной производственной базы
- **Стабильные запасы:** Запасы демонстрируют умеренную динамику:
 - 2023 год: 10 136 тыс. руб.
 - 2024 год: 10 792 тыс. руб. (рост на 6,5%)
 - 2025 год: 10 168 тыс. руб. (снижение на 5,8%)
- Запасы составляют основную долю активов (81,6% на 31.12.2025), что типично для торговой организации
- **Рост денежных средств в 2024 году с последующим снижением:**
 - 2023 год: 157 тыс. руб.
 - 2024 год: 574 тыс. руб. (рост в 3,7 раза)
 - 2025 год: 451 тыс. руб. (снижение на 21,4%)
- Несмотря на снижение в 2025 году, остаток денежных средств остается в 2,9 раза выше уровня 2023 года
- **Последовательное сокращение дебиторской задолженности:** Дебиторская задолженность снижается на протяжении двух лет:
 - 2023 год: 2 438 тыс. руб.
 - 2024 год: 2 067 тыс. руб. (снижение на 15,2%)
 - 2025 год: 1 608 тыс. руб. (снижение на 22,2%)
- За два года дебиторская задолженность сократилась на 34,0%, что свидетельствует об улучшении собираемости средств или изменении условий работы с контрагентами

- **Умеренная волатильность валюты баланса:** Валюта баланса демонстрирует следующую динамику:
 - 2023 год: 12 731 тыс. руб.
 - 2024 год: 13 433 тыс. руб. (рост на 5,5%)
 - 2025 год: 12 462 тыс. руб. (снижение на 7,2%)
- Валюта баланса в 2025 году снизилась на 2,1% по сравнению с 2023 годом

2.2. Структура пассивов

Показатель (тыс. руб.)	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Капитал	9 752	10 449	9 998
в т.ч. Нераспределенная прибыль (убыток)	9 742	10 439	9 988
Долгосрочные заемные средства	1 640	1 750	1 750
Другие долгосрочные обязательства	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 070	1 234	983
в т.ч. Кредиторская задолженность	1 070	1 234	983
Другие краткосрочные обязательства	-	-	-
ИТОГО ПАССИВЫ	12 462	13 433	12 731

Table 2: Структура пассивов ООО "Салют"

Ключевые наблюдения:

- **Волатильность собственного капитала:** Капитал организации демонстрирует разнонаправленную динамику:
 - 2023 год: 9 998 тыс. руб.
 - 2024 год: 10 449 тыс. руб. (рост на 4,5%)
 - 2025 год: 9 752 тыс. руб. (снижение на 6,7%)
- Снижение капитала в 2025 году обусловлено получением убытка
- **Стабильные долгосрочные заемные средства:** Долгосрочные обязательства оставались неизменными на уровне 1 750 тыс. руб. в 2023-2024 годах, незначительно снизившись до 1 640 тыс. руб. на 31.12.2025 (снижение на 6,3%)
- **Отсутствие краткосрочных займов:** Организация не использует краткосрочное кредитное финансирование во всех отчетных периодах
- **Умеренная кредиторская задолженность:** Краткосрочная кредиторская задолженность демонстрирует следующую динамику:

- 2023 год: 983 тыс. руб.
- 2024 год: 1 234 тыс. руб. (рост на 25,5%)
- 2025 год: 1 070 тыс. руб. (снижение на 13,3%)
- Кредиторская задолженность остается на невысоком уровне (8,6% валюты баланса)
- **Высокая доля собственного капитала:** Собственный капитал составляет 78,2% валюты баланса на 31.12.2025, что свидетельствует о высокой финансовой независимости

2.3. Динамика валюты баланса

Валюта баланса демонстрирует умеренную волатильность:

- 2023 год: 12 731 тыс. руб.
- 2024 год: 13 433 тыс. руб. (рост на 5,5%)
- 2025 год: 12 462 тыс. руб. (снижение на 7,2%)

Снижение валюты баланса в 2025 году обусловлено сокращением собственного капитала вследствие убыточности, а также снижением запасов и дебиторской задолженности.

3. Анализ отчета о финансовых результатах

3.1. Динамика доходов и расходов

Показатель (тыс. руб.)	2025 г.	2024 г.	Изменение, %
Выручка	16 204	14 250	+13,7%
Расходы по обычным видам деятельности	(14 989)	(12 067)	+24,2%
в т.ч. Себестоимость продаж	(13 613)	(12 067)	+12,8%
Проценты к уплате	-	-	-
Прочие доходы	-	282	-100%
Прочие расходы	(1 625)	(1 770)	-8,2%
Налог на прибыль	(287)	(139)	+106,5%
Чистая прибыль (убыток)	(697)	556	н/п

Table 3: Динамика финансовых результатов

3.2. Ключевые выводы по финансовым результатам

1. **Рост выручки:** Выручка в 2025 году составила 16 204 тыс. руб., что на 13,7% выше показателя 2024 года (14 250 тыс. руб.). Это свидетельствует о расширении масштабов торговой деятельности
 2. **Опережающий рост расходов:** Расходы по обычным видам деятельности выросли с 12 067 тыс. руб. до 14 989 тыс. руб. (на 24,2%). Темп роста расходов значительно опережает темп роста выручки, что является критическим негативным фактором
 3. **Ухудшение валовой рентабельности:**
 - 2024 год: валовая прибыль 2 183 тыс. руб., рентабельность 15,3%
 - 2025 год: валовая прибыль 2 591 тыс. руб., рентабельность 16,0%
 4. Однако с учетом коммерческих и управленческих расходов:
 - 2024 год: прибыль от продаж 2 183 тыс. руб., рентабельность 15,3%
 - 2025 год: прибыль от продаж 1 215 тыс. руб., рентабельность 7,5%
 5. Рентабельность продаж снизилась в 2,0 раза из-за роста коммерческих/управленческих расходов на 1 376 тыс. руб.
 6. **Переход от прибыли к убытку:** Организация кардинально изменила финансовый результат:
 - 2024 год: чистая прибыль 556 тыс. руб.
 - 2025 год: чистый убыток 697 тыс. руб.
 7. Отрицательное отклонение составило 1 253 тыс. руб.
 8. **Отсутствие прочих доходов:** В 2024 году прочие доходы составили 282 тыс. руб., в 2025 году они полностью отсутствуют
 9. **Снижение прочих расходов:** Прочие расходы сократились с 1 770 тыс. руб. до 1 625 тыс. руб. (на 8,2%), что является позитивным фактором, но недостаточным для компенсации роста операционных расходов
 10. **Рост налоговой нагрузки:** Налог на прибыль вырос с 139 тыс. руб. до 287 тыс. руб. (в 2,1 раза), несмотря на то что организация завершила год с убытком. Это может указывать на особенности налогового учета или корректировки налоговой базы
-
-

4. Учетная политика и методология

6.1. Система налогообложения

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО). Налог на прибыль исчисляется в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ.

4.2. Особенности формирования отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена по упрощенной форме в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
- Информацией Минфина России № ПЗ-3/2015 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности"

4.3. Единица измерения

Данные бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей (тыс. руб.) в соответствии с кодом ОКЕИ 384.
