

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2025 год

Основные показатели деятельности

- **Выручка:** 443 тыс. руб. (в 2024 году выручки не было).
- **Себестоимость продаж:** 389 тыс. руб. (в 2024 году — 23 тыс. руб.).
- **Чистая прибыль:** 46 тыс. руб. (в 2024 году — убыток 26 тыс. руб.).
- **Валюта баланса (актив/пассив):** 511 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 г.) против 0 тыс. руб. на начало года (31 декабря 2024 г.). Это указывает на начало активной хозяйственной деятельности в 2025 году.

Структура активов (на 31 декабря 2025 г.)

- **Внеоборотные активы: 0 руб.** У компании отсутствуют основные средства, нематериальные активы и долгосрочные финансовые вложения.
- **Оборотные активы: 511 тыс. руб.** (100% валюты баланса).
 - **Дебиторская задолженность:** 496 тыс. руб. (97% от всех активов). Это ключевая статья актива, состоящая из задолженности покупателей (476 тыс. руб.) и поставщиков (21 тыс. руб.).
 - **Запасы:** 0 руб. (на начало года было 23 тыс. руб., но запасы были списаны в себестоимость).
 - **Денежные средства:** 0 руб. (на расчетных счетах и в кассе остаток отсутствует).

Структура пассивов (источники финансирования)

- **Капитал: 6 тыс. руб.**
 - Уставный капитал: 10 тыс. руб.
 - Непокрытый убыток прошлых лет: (40) тыс. руб. (на начало года).
 - Чистая прибыль текущего года: 46 тыс. руб. (покрыла накопленный убыток и сформировала положительный остаток).
- **Долгосрочные обязательства: 280 тыс. руб.** (55% от пассивов).
 - Это долгосрочные займы. Компания привлекла 250 тыс. руб. заемных средств в 2025 году (остаток на конец года — 280 тыс. руб., включая остаток с прошлого года 30 тыс. руб.).
- **Краткосрочные обязательства: 231 тыс. руб.** (45% от пассивов).
 - Кредиторская задолженность перед поставщиками: 220 тыс. руб.
 - Задолженность по налогам и сборам: 11 тыс. руб. (из них 7 тыс. руб. — текущий налог на прибыль, начисленный по итогам года).

Анализ отчета о финансовых результатах

- **Валовая прибыль:** 54 тыс. руб. (выручка 443 тыс. руб. минус себестоимость 389 тыс. руб.).
- **Прибыль до налогообложения:** 53 тыс. руб. (прочие расходы составили всего 1 тыс. руб.).
- **Налог на прибыль:** 7 тыс. руб.
- **Чистая прибыль:** 46 тыс. руб.

Анализ движения денежных средств

- **Текущая деятельность:** Отрицательный денежный поток (219 тыс. руб.). Компания оплатила поставщикам 94 тыс. руб., уплатила налоги (в составе ЕНП) 32 тыс. руб., а также произвела прочие платежи на 93 тыс. руб., не получив при этом поступлений от покупателей (поступление выручки, вероятно, отразилось в дебиторской задолженности, а не в деньгах).
- **Инвестиционная деятельность:** Отсутствует.
- **Финансовая деятельность:** Положительный денежный поток (250 тыс. руб.), обеспеченный исключительно получением долгосрочных займов.
- **Остаток денежных средств:** На конец года остаток 31 тыс. руб.

- **Ключевые выводы и риски**

1. **Начало деятельности:** 2025 год стал первым активным годом для компании. Выручка сформирована, но практически вся она (на сумму 496 тыс. руб.) зависла в дебиторской задолженности покупателей.
2. **Финансирование за счет займов:** Бизнес финансируется исключительно за счет долгосрочных займов (280 тыс. руб.) и кредиторской задолженности перед поставщиками (220 тыс. руб.). Собственный капитал (уставный) составляет лишь 10 тыс. руб.
3. **Рентабельность:** Получена чистая прибыль в размере 46 тыс. руб.

Заключение: ООО «СМАРТЛАБ» начало операционную деятельность в 2025 году, показав небольшую прибыль.

Директор

Подлевских С.Н.

Исп. Жадько Елена Сергеевна
8-913-9050174