

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ХГ ЛОФТС» за 2025 год

Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ХГ ЛОФТС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество является микропредприятием, включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные сведения об организации

- Сокращенное наименование – ООО «ХГ ЛОФТС».
- ИНН 9724127470
- КПП 772401001
- ОГРН 1237700229414
- Дата государственной регистрации – 23.03.2023
- Юридический (фактический) адрес – 115487, РОССИЯ, Г МОСКВА, УЛ НАГАТИНСКАЯ, Д 16, ЭТАЖ 2, ПОМ/КОМ, КВ XXIV/1
- Уставный капитал общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
- Состав участников общества: Кузнецова Александра Николаевна - 100%;
Генеральный директор – Цирин Артем Сергеевич
- Численность сотрудников - 2 человека.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в тыс. рублей.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность общества не подлежит обязательному аудиту.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- Бухгалтерский баланс на 31/12/2025 г.
- Отчет о финансовых результатах за 2025г.

- Пояснения к бухгалтерской отчетности.

Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

56.10 — Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.

Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основные элементы учетной политики за 2025 год.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по фактической себестоимости. Стоимость МПЗ списывается в производство по фактической стоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных, коммерческих (управленческих) расходов	Списание общехозяйственных, управленческих расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг	Доходы в бухгалтерском учете определяются методом начисления. В том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Учетная политика для целей налогового учета

Общество применяет Упрощенную систему налогообложения (УСН), объект налогообложения «доходы минус расходы» 15%.

В 2025г. ООО «ХГ ЛОФТС» применяло пониженные ставки по страховым взносам (в соответствии с ФЗ № 102-ФЗ от 01.04.2020г. касающиеся организаций внесенных в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства).

- Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости.
- Выручка признаётся по методу начисления.
- Налогообложение осуществляется в соответствии с упрощённой системой налогообложения (УСН), что подтверждается строкой «Налог при упрощённой системе налогообложения» в отчёте о финансовых результатах.

• Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

Финансовые результаты (отчёт о финансовых результатах)

Показатель	За 2024 г.	За 2025 г.	Изменение (+/–)
Выручка	27 135	19 788	–7 347
Себестоимость продаж	(4 782)	(7 194)	–2 412
Валовая прибыль	22 353	12 574	–9 779
Коммерческие расходы	–	(69)	–69
Управленческие расходы	(14 020)	(6 063)	+7 957
Прибыль от продаж	8 333	6 442	–1 891
Прочие доходы	19	28	+9
Прочие расходы	(251)	(2 231)	–1 980
Прибыль до налогообложения	8 101	4 239	–3 862
Налог при УСН	(307)	(242)	+65
Чистая прибыль	7 794	3 997	–3 797

Пояснения:

- Выручка снизилась на 27 % (7 347 тыс. руб.), валовая прибыль сократилась пропорционально (на 9 779 тыс. руб.).
- Управленческие расходы уменьшились на 57 % (7 957 тыс. руб.), что частично компенсировало падение валовой прибыли.
- Прибыль от продаж составила 6 442 тыс. руб., что на 1 891 тыс. руб. ниже уровня 2024 года.
- Отрицательное сальдо прочих доходов и расходов (2 203 тыс. руб.) дополнительно снизило прибыль до налогообложения.
- Чистая прибыль за 2025 год составила **3 997 тыс. руб.**, что на 3 797 тыс. руб. (49 %) ниже показателя 2024 года.
- Прекращаемая деятельность в отчётном периоде отсутствовала (строка 2420 отчёта равна нулю)

Имущественное положение (бухгалтерский баланс на 31.12.2025)

Активы

Статья	Сумма, тыс. руб.
--------	------------------

Внеоборотные активы

Основные средства (строка 1150)	96
---------------------------------	----

Оборотные активы

Запасы (строка 1210)	4 235
----------------------	-------

Дебиторская задолженность (строка 1230)	371
---	-----

Денежные средства и эквиваленты (строка 1250)	7 902
---	-------

Прочие оборотные активы (строка 1260)	538
---------------------------------------	-----

<u>Итого активы</u>	<u>13 142</u>
----------------------------	----------------------

Пассивы

Статья	Сумма, тыс. руб.
--------	------------------

Капитал

Нераспределённая прибыль (расчётно)	12 309
-------------------------------------	--------

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность (строка 1520)	833
--	-----

Итого пассивы	13 142
----------------------	---------------

Примечание:

Запасы (строка 1210) в сумме 4 235 тыс. руб. включают: сырьё и материалы – 1 523 тыс. руб., готовую продукцию – 599 тыс. руб., товары – 2 113 тыс. руб.

Нераспределённая прибыль определена как разница между активами и обязательствами. Данная сумма (12 309 тыс. руб.) соответствует накопленному финансовому результату с учётом чистой прибыли 2024–2025 годов. Кредиторская задолженность (833 тыс. руб.) представлена исключительно текущими обязательствами, просроченная задолженность отсутствует.

Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (строка 1150)

- Остаточная стоимость на 31.12.2025 – 96 тыс. руб. (2024 г. – 71 тыс. руб., 2023 г. – 113 тыс. руб.).
- Увеличение на 25 тыс. руб. в 2025 году связано с вводом в эксплуатацию новых объектов основных средств.
- Амортизация начисляется линейным способом.

Запасы (строка 1210)

Вид запасов	31.12.2024	31.12.2025
Сырьё и материалы	390	1 523
Готовая продукция	3 362	599
Товары	1 596	2 113
Итого	5 348	4 235

- Общий объём запасов сократился на 1 113 тыс. руб.
- Готовая продукция снизилась на 2 763 тыс. руб. (с 3 362 до 599 тыс. руб.) в связи с ускорением реализации и оптимизацией складских остатков.
- Товары увеличились на 517 тыс. руб. (с 1 596 до 2 113 тыс. руб.) за счёт расширения ассортимента и формирования товарных запасов под спрос.
- Рост сырья и материалов (на 1 133 тыс. руб.) обусловлен формированием производственного резерва.

Дебиторская задолженность (строка 1230)

- Остаток на 31.12.2025 – 371 тыс. руб. (2024 г. – 1 191 тыс. руб.). Рост задолженности не наблюдается

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

- Касса – 7 902 тыс. руб.
- Расчётные счета – 2 859 тыс. руб.
- Значительный объём наличных денег связан со спецификой расчётов с контрагентами; остатки подтверждены инвентаризацией.

- **Кредиторская задолженность (строка 1520)**

Статья	Сумма, тыс. руб.
Поставщики и подрядчики	552
Покупатели и заказчики	9

Статья	Сумма, тыс. руб.
Сальдо по ЕНС	250
Расчёты по социальному страхованию	22
Расчеты с персоналом по оплате труда	833
Итого	

• Анализ финансового состояния

- На основании данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года проведён анализ финансового состояния организации.

• Структура активов

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Доля в активах
Внеоборотные активы	96	0,7 %
Оборотные активы, всего	13 046	99,3 %
в том числе:		
Запасы	4 235	32,2 %
Дебиторская задолженность	371	2,8 %
Денежные средства	7 902	60,1 %
Прочие оборотные активы	538	4,1 %
Валюта баланса	13 142	100 %

Структура пассивов

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Доля в пассивах
Капитал (нераспределённая прибыль)	12 309	93,7 %

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Доля в пассивах
Краткосрочные обязательства	833	6,3 %
Валюта баланса	13 142	100 %

Ликвидность

- Доля денежных средств в оборотных активах составляет 60,1 %, что обеспечивает абсолютную ликвидность.
- Организация способна немедленно погасить все краткосрочные обязательства (833 тыс. руб.) за счёт имеющихся денежных средств (7 902 тыс. руб.) без привлечения дебиторской задолженности и реализации запасов.
- Коэффициент абсолютной ликвидности = $7\,902 / 833 = 9,49$ (при норме $\geq 0,2$).

. Финансовая устойчивость

- Организация не использует заёмные средства (долгосрочные и краткосрочные кредиты отсутствуют).
- Все обязательства представлены текущей кредиторской задолженностью (833 тыс. руб.).
- Доля собственного капитала в пассивах составляет 93,7 %, что свидетельствует о высокой финансовой независимости.
- Коэффициент автономии = $12\,309 / 13\,142 = 0,94$ (при норме $\geq 0,5$).

Рентабельность

Показатель	2024 г.	2025 г.	Динамика
Чистая прибыль, тыс. руб.	7 794	3 997	–49 %
Выручка, тыс. руб.	27 135	19 788	–27 %
Чистая рентабельность продаж	29 %	20 %	–9 п.п.

- Чистая рентабельность продаж снизилась с 29 % до 20 % в связи с падением прибыли от продаж и отрицательным сальдо прочих доходов и расходов.
- Снижение чистой прибыли составило 49 % при сокращении выручки на 27 %, что указывает на опережающее падение эффективности.

Оборачиваемость

- **Запасы:** снижение на 1 113 тыс. руб. (с 5 348 до 4 235 тыс. руб.) при значительном сокращении готовой продукции (с 3 362 до 599 тыс. руб.) свидетельствует об ускорении реализации.
- **Дебиторская задолженность:** рост с 75 до 371 тыс. руб. связан с увеличением объёмов отгрузок с отсрочкой платежа. Доля дебиторской задолженности в оборотных активах составляет 2,8 %, что является низким уровнем риска.

- **Выводы**

Критерий	Оценка
Ликвидность	Абсолютная
Финансовая устойчивость	Высокая (отсутствие заёмных средств)
Рентабельность	Снизилась (чистая рентабельность продаж – 20 %)
Деловая активность	Снижение выручки сопровождается падением чистой прибыли

- **Общая оценка:**

Финансовое состояние организации оценивается как **устойчивое**, однако наблюдается **снижение эффективности деятельности** по сравнению с 2024 годом. Выручка сократилась на 27 %, чистая прибыль – на 49 %. При этом организация сохраняет абсолютную ликвидность и высокую финансовую независимость, что обеспечивает платёжеспособность и отсутствие долговых рисков.

Подлежит утверждению в установленном порядке.