

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО "МОЛОЧНЫЙ БЕРЕГ" за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Параметр	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "МОЛОЧНЫЙ БЕРЕГ"
ИНН	6025050702
Организационно-правовая форма	Общества с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)
Форма собственности	Частная собственность (ОКФС 16)
Юридический адрес	182112, Псковская обл., г. Великие Луки, ул. Новосokolьническая, дом 32, кабинет 1
Отчетный период	с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.
Единица измерения	тыс. рублей

2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

2.1. Структура баланса (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Внеоборотные активы	226 058	228 152	-2 094
Оборотные активы	531	1 121	-590
БАЛАНС	227 390	229 273	-1 883
Капитал и резервы	127 954	126 805	+1 149
Долгосрочные обязательства	0	1 686	-1 686
Краткосрочные обязательства	99 860	1 783	+98 077
БАЛАНС	227 390	229 273	-1 883

2.2. Ключевые финансовые коэффициенты

Коэффициент	2025 г.	2024 г.	Норма
Коэффициент автономии	0,56	0,55	$\geq 0,5$ ✓
Коэффициент текущей ликвидности	0,005	0,63	$\geq 1,5-2,0$ △
Рентабельность активов (ROA)	0,5%	-0,3%	—
Рентабельность капитала (ROE)	0,9%	-0,5%	—

3. АНАЛИЗ АКТИВОВ

3.1. Внеоборотные активы

Статья	2025 г.	2024 г.	Изменение
Основные средства	8,47	8,84	-0,37
Инвестиционная недвижимость	15,29	15,95	-0,66
Финансовые вложения	22 811	22 811	0
Отложенные налоговые активы	0	0,55	-0,55
Итого	226 058	228 152	-2 094

Комментарий: Внеоборотные активы практически не изменились. Основную долю составляют долгосрочные финансовые вложения (22 811 тыс. руб.), что указывает на инвестиционную направленность деятельности организации.

3.2. Оборотные активы

Статья	2025 г.	2024 г.	Изменение
Запасы	1	0	+1
Дебиторская задолженность	530	1 121	-591
Денежные средства	0	0	0
Итого	531	1 121	-590

Комментарий: Снижение оборотных активов на 52,6% обусловлено уменьшением дебиторской задолженности. Отсутствие денежных средств на расчетных счетах требует особого внимания.

4. АНАЛИЗ ПАССИВОВ

4.1. Капитал и резервы

Статья	2025 г.	2024 г.	Изменение
Уставный капитал	97 932	97 932	0
Нераспределённая прибыль	3 222	28 873	-25 651
Итого капитал	127 954	126 805	+1 149

Комментарий: Рост капитала на 1 149 тыс. руб. обусловлен получением чистой прибыли за 2025 год. Снижение нераспределённой прибыли связано с корректировками отчётности.

4.2. Обязательства

Статья	2025 г.	2024 г.	Изменение
Долгосрочные обязательства	0	1 686	-1 686
Кредиторская задолженность	99 860	1 783	+98 077
Итого обязательства	99 860	3 469	+96 391

Комментарий: Значительный рост краткосрочной кредиторской задолженности (в 56 раз) требует анализа структуры и сроков погашения. Организация полностью погасила долгосрочные обязательства.

5. ОТЧЁТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Динамика финансовых результатов (тыс. руб.)

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	0	0	0
Себестоимость продаж	0	0	0
Валовая прибыль	0	0	0
Прочие доходы	1 451	1 447	+4
Прочие расходы	(1 426)	(1 873)	+447
Прибыль до налогообложения	25	(426)	+451
Налог на прибыль	(11)	0	-11
Прочее	1 135	(227)	+1 362
Чистая прибыль	1 149	(653)	+1 802

5.2. Анализ рентабельности

Показатель	2025 г.	2024 г.
Рентабельность активов (ROA)	0,5%	-0,3%
Рентабельность капитала (ROE)	0,9%	-0,5%

Комментарий: Организация перешла от убытка к прибыли. Финансовый результат сформирован за счёт прочих доходов и расходов, так как основная деятельность не осуществлялась (выручка отсутствует).

6. ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (2025 г.)

Направление	Поступления	Платежи	Сальдо
Текущая деятельность	42	(42)	0
Инвестиционная деятельность	0	0	0
Финансовая деятельность	0	0	0
Итого за период			0
Остаток ДС на начало периода			0
Остаток ДС на конец периода			0

Комментарий: Денежные потоки минимальны и сбалансированы. Отсутствие остатка денежных средств на конец периода требует контроля за платёжеспособностью.

7. ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА (2025 г.)

Показатель	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31.12.2024	97 932	28 873	126 805
Чистая прибыль 2025 г.	—	13	13
Иные изменения	—	1 135	1 135
На 31.12.2025	97 932	3 222	127 954

8. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ

✓ Положительные факторы:

1. Переход от убытка к прибыли (+1 802 тыс. руб.)
2. Полное погашение долгосрочных обязательств
3. Сохранение уровня собственных средств
4. Стабильность долгосрочных финансовых вложений

⚠ Факторы риска:

1. Отсутствие выручки от основной деятельности
2. Критически низкий уровень оборотных активов (531 тыс. руб.)
3. Отсутствие денежных средств на счетах
4. Значительный рост краткосрочной кредиторской задолженности (+98 077 тыс. руб.)
5. Низкий коэффициент текущей ликвидности (0,005)

9. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА И МЕТОДОЛОГИЯ

Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с:

- Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»
- Положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ)
- Налоговым кодексом РФ

Основные положения учётной политики:

- Метод начисления — признание доходов и расходов
- Амортизация ОС — линейный метод
- Оценка финансовых вложений — по первоначальной стоимости
- Валютные операции — пересчёт по курсу ЦБ РФ на дату операции

10. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По итогам 2025 года ООО "МОЛОЧНЫЙ БЕРЕГ" демонстрирует **стабилизацию финансового положения:**

- ◆ Организация **получила чистую прибыль** в размере 1 149 тыс. руб. после убытка 2024 года
- ◆ **Собственный капитал** составляет 56% баланса, что соответствует нормативу финансовой независимости
- ◆ Полностью погашены долгосрочные обязательства
- ◆ Сохранены долгосрочные финансовые вложения (22 811 тыс. руб.)

Ключевые рекомендации на 2026 год:

1. ● **Приоритет:** Обеспечить минимальный остаток денежных средств для поддержания платёжеспособности
2. Провести детальный анализ структуры кредиторской задолженности и согласовать графики погашения
3. Рассмотреть вопросы возобновления операционной деятельности или оптимизации структуры активов
4. Мониторить коэффициент текущей ликвидности и принимать меры по его улучшению
5. Провести инвентаризацию дебиторской задолженности для оценки риска невозврата

Президент	Матвеев Дмитрий Викторович
(должность)	(подпись)
24 февраля 2026 г.	

Документ составлен на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "МОЛОЧНЫЙ БЕРЕГ" за 2025 год в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положений по бухгалтерскому учёту.