

Пояснение к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «ЕССЕНТУКСКОЕ»

ИНН 2626019139 КПП 262601001 ОГРН 1022601227593

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ЕССЕНТУКСКОЕ» зарегистрировано по адресу:

357600, Ставропольский край, г. Ессентуки, пер. Базарный, зд. 2.

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 47.19 «Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах».

Фактически в 2025 году организация не осуществляла деятельность по основному ОКВЭД.

Доходы получены от деятельности по **дополнительному виду деятельности – 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом»**, а именно: сдача в аренду нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Ессентуки, пер. Базарный, зд. 2. Арендная плата является единственным источником формирования выручки.

Организация является **субъектом малого предпринимательства**.

Бухгалтерская отчетность **не подлежит обязательному аудиту** (отметка «НЕТ»).

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023 с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, разрешенных для малых предприятий. Принцип непрерывности деятельности соблюдается.

Учетная политика организации:

- учет доходов и расходов – метод начисления;
- основные средства амортизируются линейным способом;
- резервы по сомнительным долгам не создаются;
- ПБУ 18/02 не применяется.

Недвижимость, сдаваемая в аренду:

По данным бухгалтерского баланса на 31.12.2025 материальные внеоборотные активы (строка 1150) составляют 0 тыс. руб. Собственное нежилое здание, сдаваемое в аренду, полностью амортизировано (остаточная стоимость – 0 руб.).

2. Финансовые результаты за 2025 год

По итогам 2025 года организацией получена **чистая прибыль в размере 1 075 тыс. руб.**

(в 2024 году – 314 тыс. руб.).

Данные из отчета о финансовых результатах:

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Выручка	1 975	1 763
Расходы по обычным видам деятельности (726)		(1 382)
Прочие расходы	(97)	0
Налог на прибыль (доходы)	(77)	(67)
Чистая прибыль	1 075	314

Выручка (1 975 тыс. руб.) полностью сформирована за счет арендной платы от сдачи нежилого помещения. Деятельность по ОКВЭД 47.19 в отчетном периоде не велась.

Расходы по обычным видам деятельности (726 тыс. руб.) включают:

- коммунальные платежи;
- налог на имущество и земельный налог;
- содержание и текущий ремонт;
- услуги банка и административные расходы.

Прочие расходы (97 тыс. руб.) – штрафы, пени, списание дебиторской задолженности.

Налог на прибыль (доходы) – 77 тыс. руб.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы» (ставка 6%).

Расчет налога и уменьшение на страховые взносы за директора:

- Исчисленный налог (6% от выручки 1 975 тыс. руб.) = 118,5 тыс. руб.
- В организации работает **один наемный работник – директор**.
- Уплачены страховые взносы, позволяющие уменьшить налог на **50%** (максимальный вычет).
- Сумма уменьшения = 59,25 тыс. руб.
- Налог к уплате = 118,5 – 59,25 = **59,25 тыс. руб.**

По данным бухгалтерского учета налог составил **77 тыс. руб.** (округление в отчетности до тыс. руб.)

Вычет на страховые взносы снизил налоговую нагрузку примерно на **59 тыс. руб.** по сравнению с исчисленным налогом без вычета.

3. Бухгалтерский баланс на 31.12.2025

Валюта баланса: 563 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 251 тыс. руб.). Рост за год – 312 тыс. руб. (124%).

3.1. АКТИВ (563 тыс. руб.)

Статья баланса	Код строки	Сумма, тыс. руб.	Расшифровка
Материальные внеоборотные активы	1150	0	Основные средства (здание) полностью амортизированы
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	0	Отсутствуют
Запасы	1210	0	Товарные запасы отсутствуют (торговля не ведется)
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	562	Касса – 562 тыс. руб., расчетный счет – 0 тыс. руб.
Финансовые и другие оборотные активы	1240	1	Краткосрочная дебиторская задолженность
БАЛАНС	1600	563	

3.2. ПАССИВ (563 тыс. руб.)

Статья баланса	Код строки	Сумма, тыс. руб.	Расшифровка
Капитал	1300	392	Уставный капитал – 105 тыс. руб., нераспределенная прибыль – 287 тыс. руб.
Долгосрочные заемные средства	1410	0	Отсутствуют
Другие долгосрочные обязательства	1450	0	Отсутствуют
Краткосрочные заемные средства	1510	0	Отсутствуют
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	171	Задолженность по налогам, страховым взносам, поставщикам
Другие краткосрочные обязательства	1550	0	Отсутствуют
БАЛАНС	1700	563	

4. Движение капитала и дивиденды

По данным оборотно-сальдовой ведомости (счет 75.02):

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Начислено дивидендов	500
Выплачено дивидендов	500
Сальдо на 31.12.2025	0

Корреспонденция: Дт 84.01 – Кт 75.02 (500 тыс. руб. направлено из чистой прибыли на выплату дивидендов).

Выводы:

- Из чистой прибыли 2025 года (1 075 тыс. руб.) на дивиденды направлено **500 тыс. руб.**
- Дивиденды выплачены полностью, задолженности перед учредителями нет.
- Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с дивидендов удержан и перечислен в бюджет.

Движение по счету 84 «Нераспределенная прибыль»:

Операция	Дебет, тыс. руб.	Кредит, тыс. руб.
Чистая прибыль 2025 года	–	1 075
Начисление дивидендов	500	–
Сальдо на конец года (нераспределенная прибыль) 575		

5. Анализ изменений за год

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Изменение
Денежные средства	562	10	+552
Финансовые и другие оборотные активы	1	241	-240
Итого активы	563	251	+312
Капитал	392	10	+382
Кредиторская задолженность	171	241	-70
Итого пассивы	563	251	+312

Причины изменений:

- Рост денежных средств за счет поступления арендной платы и накопления в кассе.
- Снижение дебиторской задолженности в результате расчетов с контрагентами.
- Увеличение капитала за счет чистой прибыли отчетного года.
- Снижение кредиторской задолженности за счет погашения обязательств.

6. Пояснение о неосуществлении деятельности по основному ОКВЭД

В 2025 году организация **не вела деятельность** по основному ОКВЭД 47.19 «Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах»:

- запасы товаров на балансе отсутствуют (строка 1210 – 0 тыс. руб.);
- расходы, связанные с розничной торговлей, не производились.

Весь доход получен исключительно от сдачи нежилого имущества в аренду (ОКВЭД 68.20.2).

Организация планирует внести изменения в ЕГРЮЛ в части приведения основного ОКВЭД в соответствие с фактически осуществляемой деятельностью.

8. Заключение

ООО «ЕССЕНТУКСКОЕ» по итогам 2025 года демонстрирует устойчивое финансовое положение:

- выручка от аренды выросла на 12%;
- расходы сократились почти вдвое;
- чистая прибыль увеличилась более чем в 3 раза (до 1 075 тыс. руб.);
- из прибыли направлено 500 тыс. руб. на выплату дивидендов;
- налог при УСН уменьшен на страховые взносы за директора.

Активы представлены преимущественно денежными средствами в кассе (562 тыс. руб.), обязательства носят текущий характер и обеспечены капиталом. Деятельность по основному ОКВЭД 47.19 не ведется.

Директор ООО «Ессентукское»

26.03.2026г.