Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общие положения

Настоящая пояснительная записка составлена в соответствии с требованиями Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, а также с учетом изменений, внесенных в нормативные акты по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных стандартов бухгалтерского учета.

1. Сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Март"
- **Сокращенное наименование:** ООО "Март"
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью
- **Юридический адрес:** 346500, Ростовская обл., г. Шахты, Ленина ул., дом № 200, помещение 1
- **ИНН/КПП:** 6155045855 / 615501001
- **ОГРН:** 1076155002395
- **Режим налогообложения:** УСН Доходы
- **Основной вид экономической деятельности:** 46.90 торговля оптовая неспециализированная
- **Лицензируемые виды деятельности:** отсутствуют
- **Среднесписочная численность сотрудников:** 1,0человек

2. Учетная политика и основа представления отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФЗ №402-ФЗ и федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 и др.

Организация является субъектом малого предпринимательства и ведет бухгалтерский учет упрощенным методом в соответствии с ФСБУ и Информацией Минфина № ПЗ-3/2024;

- **Принцип непрерывности деятельности:** Организация предполагает осуществлять свою деятельность на постоянной основе.
- **Принцип начисления:** Доходы признаются в момент поступления денежных средств в кассу и/или на расчетный счет (кассовый метод).
- **Принцип последовательности:** Применение учетной политики организации последовательно от одного отчетного периода к другому.
- **Принцип существенности:** Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

3. Анализ финансового состояния организации

3.1. Анализ баланса

Активы:

- **Внеоборотные активы:** Существенно изменилась структура внеоборотных активов за отчетный 2025. Общая сумма внеоборотных активов составила 3411 тыс. руб., что на 11727 тыс. руб. меньше по сравнению с предыдущим годом. Основные средства имели тенденцию к снижению, в связи с продажей здания Бизнес Центра,Ленина,176.
- **Оборотные активы:** Общая сумма оборотных активов за 2025 год составила 18869,0 тыс. руб., увеличилась 1186,0 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом.
  - **Денежные средства и денежные эквиваленты:** Наблюдается увеличение остатков денежных средств и их эквивалентов на конец 2025 года в размере 173 тыс. руб. по сравнению с 102 тыс. руб. на конец 2024 года.
  - **Запасы:** Увеличение запасов до 3670 тыс. руб. (в 2024 г. - 3104 тыс. руб.) на 566,0тыс.руб связано с приобретении новых материалов.
  - **Дебиторская задолженность:** Увеличилась до 15026,0 тыс. руб. (в 2024 г. – 14477,0тыс. руб.). Это свидетельствует об увеличении отгрузки товаров, продукции, выполнении работ или услуг

Пассивы:

- **Капитал:** Общая сумма капитала на конец 2025 года составила 10671,0 тыс. руб., что на 20662 тыс. руб. больше по сравнению с 2024 годом.
  - **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):** Наблюдается значительное увеличение нераспределенной прибыли до 10671,0 тыс. руб. (в 2024 г. – (9991)тыс. руб.). Данное увеличение связано с продажей недвижимого имущества.
- **Долгосрочные обязательства:** На конец 2025 года долгосрочные обязательства составляют 5921,0тыс.руб,что на 11903,0тыс руб. меньше, чем в 2024г.
- **Краткосрочные обязательства:** Общая сумма краткосрочных обязательств на конец 2025 года составила 507 тыс. руб., что на 19902,0тыс.руб меньше,чем в 2024г.
- **Краткосрочные кредиторская задолженность:** 5180,0тыс.руб что на 601,0тыс.руб больше чем в 2024году

3.2. Анализ отчета о финансовых результатах

- **Выручка:** Выручка за 2025 год составила 6658 тыс. руб., что на 1159,0 тыс. руб. меньше по сравнению с 2024 годом.
- **Расходы по обычным видам деятельности:** Наибольшую долю в расходах по обычным видам деятельности занимают управленческие расходы, которые составили 13876 тыс. руб. в 2025 году. Общая сумма расходов по обычным видам деятельности составила 13876 тыс. руб.
- **Прочий доход;** за 2025г составил 32455 тыс.руб по сравнению с 2024г-6547 тыс.руб
- **Прочие расходы:** Общий убыток по прочим доходам и расходам за 2025 год составил 1798тыс. руб.
- **Чистая прибыль (убыток) организации:** Чистая прибыль (убыток) организации за 2025 год составила 20662 тыс. руб., что является результатом реализации недвижимого имущества.

4. Выводы

По результатам анализа бухгалтерской отчетности за 2025 год можно сделать следующие выводы:

- Общее финансовое состояние организации характеризуется увеличением нераспределенной прибыли и существенным убытком от реализации.