

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к бухгалтерской отчетности за 2025 год**  
**Общества с ограниченной ответственностью «ПАРУС»**

## **1. Общие сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «ПАРУС» (далее — Общество) зарегистрировано в установленном законодательством порядке.

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ПАРУС»
- **Сокращенное наименование:** ООО «ПАРУС»
- **ОГРН:** 1122366018070
- **ИНН:** 2320207745
- **КПП:** 232001001
- **Место нахождения (юридический адрес):** 354000, Краснодарский край, г. Сочи, Центральный р-н, ул. Пластунская, д. 81 БЦ Гранд, 1-ый этаж, Центральный вход.
- **Основной вид деятельности:** Оптовая торговля спецодеждой (ОКВЭД — 46.42.11 Торговля оптовая одеждой, включая спортивную, кроме нательного белья).
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
- **Форма собственности:** Частная (ОКФС 16).

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными актами. Так как Общество является субъектом малого предпринимательства, применяется упрощенная форма бухгалтерской отчетности.

Утверждение отчетности производится Протоколом общего собрания учредителей ООО «ПАРУС».

## **2. Учетная политика**

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом руководителя. Основные элементы учетной политики:

- Бухгалтерский учет ведется в рублях и на русском языке.
- Применяется метод начисления.
- Доходы и расходы признаются для целей налогообложения по методу начисления (общая система налогообложения, ОСН).
- Основные средства амортизируются линейным способом.
- Материально-производственные запасы списываются по средней себестоимости.

В отчетном периоде изменений учетной политики, существенно влияющих на показатели деятельности, не производилось.

### 3. Основные показатели деятельности и их анализ

За 2025 год Общество получило выручку в размере **78 886 тыс. руб.**, что незначительно (на 0,16%) ниже показателя 2024 года (79 017 тыс. руб.). Несмотря на стабильный уровень выручки, чистая прибыль увеличилась по сравнению с предыдущим годом и составила **441 тыс. руб.** (в 2024 году — 364 тыс. руб.). Рост чистой прибыли обусловлен оптимизацией расходов по обычным видам деятельности и снижением прочих расходов.

Основные финансовые результаты:

- **Выручка:** 78 886 тыс. руб.
- **Себестоимость продаж:** (44 016) тыс. руб.
- **Валовая прибыль:** 34 870 тыс. руб.
- **Прочие доходы:** 79 тыс. руб.
- **Прочие расходы:** (1 034) тыс. руб.
- **Текущий налог на прибыль:** (148) тыс. руб.
- **Чистая прибыль:** 441 тыс. руб.

Рентабельность продаж по чистой прибыли составила 0,56% ( $441 / 78\,886 * 100\%$ ), что свидетельствует о незначительной маржинальности деятельности, характерной для сферы оптовой торговли в условиях высокой конкуренции и роста закупочных цен.

### 4. Структура бухгалтерского баланса (активы и обязательства)

Анализ показателей баланса на 31 декабря 2025 г. по сравнению с данными на конец 2024 г. и 2023 г. позволяет сделать следующие выводы:

#### Активы:

- **Материальные внеоборотные активы (Основные средства):** снизились на 32,4% (с 2 595 тыс. руб. до 1 753 тыс. руб.). Уменьшение связано с начислением амортизации и выбытием части основных средств.
- **Запасы:** резко сократились на 58% (с 8 918 тыс. руб. до 3 749 тыс. руб.). Снижение запасов на фоне стабильной выручки свидетельствует об ускорении оборачиваемости товаров и оптимизации складских остатков, что является позитивным фактором.
- **Дебиторская задолженность:** значительно снизилась — с 10 213 тыс. руб. до 5 279 тыс. руб. (снижение на 48,3%). Это указывает на усиление работы с дебиторами (сокращение отсрочек платежа, взыскание долгов).
- **Денежные средства:** увеличились в 61 раз (с 115 тыс. руб. до 7 052 тыс. руб.). Значительный рост остатка на расчетных счетах обусловлен поступлением средств от погашения дебиторской задолженности и

ограничением использования данных средств на Спецсчетах. Таким образом данные средства направлены на погашение задолженности поставщикам в 2026 году.

#### **Пассивы:**

- **Капитал (нераспределенная прибыль):** увеличился на 154 тыс. руб. (с 3 741 до 3 895 тыс. руб.) за счет полученной чистой прибыли 2025 года.
- **Долгосрочные заемные средства:** снизились с 5 644 тыс. руб. до 2 333 тыс. руб. Общество активно погашает долгосрочные кредиты и займы.
- **Краткосрочные заемные средства:** на конец 2025 года отсутствуют (0 тыс. руб.), тогда как на конец 2024 года составляли 750 тыс. руб. Общество полностью погасило краткосрочные кредиты, что снизило зависимость от «коротких» денег.
- **Кредиторская задолженность:** незначительно увеличилась с 9 146 тыс. руб. до 9 791 тыс. руб. (на 7%). Рост задолженности перед поставщиками компенсируется высоким уровнем ликвидности (наличием денежных средств) и не носит критического характера.

#### **5. Финансовое состояние организации**

Общая стоимость имущества (валюта баланса) на конец 2025 года составила 17 846 тыс. руб., что на 18,3% ниже показателя 2024 года (21 840 тыс. руб.). Сокращение баланса вызвано прежде всего снижением дебиторской задолженности и запасов.

Несмотря на снижение валюты баланса, структура пассивов улучшилась:

- Снижена долговая нагрузка (погашены долгосрочные и краткосрочные кредиты).
- Собственный капитал вырос.
- Высокий уровень денежных средств (7 052 тыс. руб.) обеспечивает платежеспособность и позволяет своевременно рассчитываться по текущим обязательствам (кредиторская задолженность составляет 9 791 тыс. руб.).

Наличие значительного объема денежных средств при одновременном наличии кредиторской задолженности может быть объяснено графиком платежей (оплата поставщикам планируется в начале 2026 года), однако данный дисбаланс рекомендуется контролировать для исключения кассовых разрывов.

#### **6. Пояснения к отчету о финансовых результатах**

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 77 342 тыс. руб., что на 699 тыс. руб. больше, чем в 2024 году. При этом себестоимость продаж снизилась на 5 540 тыс. руб., что свидетельствует о снижении закупочных цен или изменении ассортиментной политики в пользу более маржинальных товаров.

Прочие расходы в 2025 году снизились до 1 034 тыс. руб. (в 2024 г. — 1 962 тыс. руб.), что положительно повлияло на конечный финансовый результат.

Налог на прибыль (текущий) за 2025 год составил 148 тыс. руб. при чистой прибыли 441 тыс. руб., что соответствует применению стандартной ставки налога на прибыль (25%) с учетом постоянных разниц и отсутствия применения ПБУ 18/02 (организация имеет право не применять данное ПБУ как субъект малого предпринимательства).

## **7. События после отчетной даты**

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние организации, не произошло.

## **8. Заключение**

По итогам 2025 года деятельность ООО «ПАРУС» может быть признана удовлетворительной. Организация завершила год с чистой прибылью, улучшила структуру баланса за счет снижения долговой нагрузки и дебиторской задолженности, накопила значительный объем ликвидных средств.

*Генеральный директор*

ООО «ПАРУС» \_\_\_\_\_ *Т.Н. Греховодова*

*«02» марта 2026 г.*