

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ОСНОВА» (ООО «ОСНОВА») зарегистрировано по адресу: 399072, Липецкая область, м.р-н Грязинский, с.п. Ярлуковский сельсовет, с. Ярлуково, ул. Речная, д. 6а. Организация является субъектом малого предпринимательства. Основной вид деятельности – Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха (код ОКВЭД 43.22). Бухгалтерская отчетность составлена за 2025 год, сравнительные данные приведены за 2024 и 2023 годы.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе с учетом упрощенных способов ведения учета, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН).

В связи с применением УСН учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Бухгалтерская отчетность сформирована по упрощенным формам, разрешенным для субъектов МСП.

3. Основные показатели бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс

Внеоборотные активы (материальные, нематериальные, финансовые) на отчетные даты отсутствуют. Запасы появились в 2025 году в сумме 4 737 тыс. руб. Оборотные активы на 98% представлены дебиторской задолженностью (строка 1240) и запасами.

В пассивах организации собственный капитал сформирован нераспределенной прибылью, его доля в валюте баланса на 31.12.2025 составляет 88%. Обязательства представлены краткосрочными займами (51 тыс. руб.) и кредиторской задолженностью (1 085 тыс. руб.).

3.2. Отчет о финансовых результатах

Выручка организации в 2025 году увеличилась на 66% по сравнению с предыдущим годом. Расходы по обычным видам деятельности выросли более значительно (в 2,2 раза), что привело к снижению чистой прибыли с 3 255 тыс. руб. в 2024 году до 391 тыс. руб. в 2025 году. Прочие расходы незначительны.

4. Расшифровка отдельных статей баланса

- Запасы (строка 1210) – по состоянию на 31.12.2025 составляют 4 737 тыс. руб. В предыдущие периоды запасы отсутствовали.
- Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) – полностью представлены краткосрочной дебиторской задолженностью (расшифровка в балансе). На 31.12.2025 сумма дебиторской задолженности составила 4 623 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 8 204 тыс. руб., на 31.12.2023 – 5 624 тыс. руб.). Снижение дебиторской задолженности в 2025 году по сравнению с 2024 годом составило 44%.
- Капитал (строка 1300) – сформирован исключительно нераспределенной прибылью, которая по состоянию на 31.12.2025 равна 8 209 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 7 818 тыс. руб., на 31.12.2023 – 4 563 тыс. руб.). Увеличение нераспределенной прибыли соответствует сумме чистой прибыли 2025 года (391 тыс. руб.) с учетом корректировок предыдущих периодов.
- Краткосрочные заемные средства (строка 1510) – на 31.12.2025 составляют 51 тыс. руб. (в 2024 году отсутствовали, в 2023 году – 707 тыс. руб.).
- Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) – на 31.12.2025 равна 1 085 тыс. руб., что на 714 тыс. руб. больше, чем на конец 2024 года (371 тыс. руб.). Рост связан с увеличением объемов деятельности.

5. Анализ финансового состояния

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса организации увеличилась по сравнению с 2024 годом на 1 156 тыс. руб. (на 14%) и составила 9 360 тыс. руб. Увеличение произошло за счет роста запасов (4 737 тыс. руб.) при снижении дебиторской задолженности (на 3 581 тыс. руб.). Собственный капитал возрос на 391 тыс. руб. (на 5%), что соответствует величине чистой прибыли отчетного года.

Организация сохраняет финансовую устойчивость: доля собственного капитала в пассивах остается высокой (88%), обязательства представлены краткосрочными займами и кредиторской задолженностью, просроченной задолженности не зафиксировано.

6. Заключение

Пояснительная записка составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и содержит информацию, существенную для пользователей бухгалтерской отчетности. Все показатели, приведенные в записке,

соответствуют данным бухгалтерской отчетности ООО «ОСНОВА» за 2025 год.

Директор _____ Меленчук Александр Сергеевич

27 марта 2026 г.