

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

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «КУМИР» (далее — Общество) создано 14.11.2011.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КУМИР».

Сокращенное наименование: ООО «КУМИР».

ОГРН: 1117746916561.

ИНН: 7703756876.

КПП: 770301001.

Место нахождения (адрес): 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, стр. 2, помещ. 5Н.

Основной вид деятельности:

Код ОКВЭД 10.8 — Производство прочих пищевых продуктов.

Дополнительные виды деятельности:

Общество имеет широкий спектр дополнительных видов деятельности, включая переработку и консервирование мяса, рыбы, фруктов и овощей, производство молочной продукции, напитков, а также оптовую торговлю пищевыми продуктами различных категорий.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16).

Уставный капитал: 16 500 руб. (сформирован полностью). В течение 2024 года уставный капитал был увеличен с 11 000 руб. до 16 500 руб.

Участники (учредители) Общества:

1. Лин Наида Алихановна — доля в уставном капитале: 1/3 (33,33%), номинальная стоимость 5 500 руб.
2. Общество с ограниченной ответственностью «КУМИР» (само Общество) — доля в уставном капитале: 2/3 (66,67%), номинальная стоимость 11 000 руб.

Руководитель: Генеральный директор Львов Андрей Игоревич (действует без доверенности на основании Устава).

Режим налогообложения: Общая система налогообложения (ОСН). Организация является плательщиком налога на прибыль организаций,

налога на имущество, НДС, а также страховых взносов во внебюджетные фонды.

2. Правовой статус и нормативная база

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и иными действующими нормативными актами Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована с учетом требований законодательства РФ.

3. Основные показатели деятельности

За отчетный период (2025 год) Обществом получена чистая прибыль в размере **179 000 тыс. руб.**, что на 41,9% ниже показателя предыдущего года (308 000 тыс. руб.). Снижение чистой прибыли обусловлено опережающим ростом себестоимости и управленческих расходов по сравнению с выручкой.

Основные финансово-экономические показатели (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2025 год	2024 год	Изменение
Выручка	36 277 122	35 611 440	+665 682
Себестоимость продаж	(28 742 000)	(23 587 571)	+5 154 429
Валовая прибыль (убыток)	7 535 000	12 023 000	-4 488 000
Управленческие расходы	(7 081 000)	(10 962 158)	-3 881 158
Прибыль (убыток) от продаж	454 000	1 061 000	-607 000
Прочие доходы	3 147	25	+3 122
Прочие расходы	(218 363)	(676 975)	-458 612
Прибыль (убыток) до налогообложения	239 000	384 000	-145 000
Налог на прибыль организаций	(59 677)	(76 953)	-17 276
Чистая прибыль (убыток)	179 000	308 000	-129 000

Рост выручки на 1,9% (на 665 682 тыс. руб.) свидетельствует о сохранении объемов деятельности на уровне предыдущего года. Однако **снижение валовой прибыли** на 37,3% (на 4 488 000 тыс. руб.) и **снижение рентабельности продаж** (валовая рентабельность снизилась с 33,8% до 20,8%) указывают на значительный рост себестоимости, опережающий рост выручки.

Снижение управленческих расходов на 35,4% (на 3 881 158 тыс. руб.) оказало позитивное влияние на итоговый финансовый результат, однако не компенсировало падение валовой прибыли. Чистая прибыль сократилась на 41,9% по сравнению с 2024 годом.

4. Структура бухгалтерского баланса

Анализ структуры активов и пассивов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года характеризуется следующими данными:

Активы:

- **Внеоборотные активы** на конец 2025 года составили 166 667 тыс. руб. (в 2024 году — 0 тыс. руб.). Основная сумма приходится на основные средства (100%), которые были приобретены в отчетном периоде (по данным Пояснений, раздел 4.1, поступление основных средств составило 216 667 тыс. руб.).
- **Оборотные активы** снизились на 15,9% (с 22 209 666 тыс. руб. до 18 671 935 тыс. руб.). Основное снижение произошло за счет:
 - **Запасов:** снижение на 43,4% (с 17 288 953 тыс. руб. до 9 783 880 тыс. руб.), что может свидетельствовать о более эффективном управлении товарно-материальными ценностями или снижении объемов закупок.
 - **Финансовых вложений:** полное обнуление краткосрочных финансовых вложений (с 328 018 тыс. руб. до 0).
- **Дебиторская задолженность** выросла на 90,3% (с 4 555 725 тыс. руб. до 8 668 432 тыс. руб.), что является негативным фактором, свидетельствующим о росте отгрузок с отсрочкой платежа и возможном отвлечении средств из оборота.
- **Денежные средства** выросли в 9,2 раза (с 23 925 тыс. руб. до 219 623 тыс. руб.), что указывает на улучшение ликвидности.

Пассивы:

- **Капитал и резервы** выросли на 5,6% (с 3 175 500 тыс. руб. до 3 354 500 тыс. руб.) за счет нераспределенной прибыли.
- **Долгосрочные обязательства** отсутствуют (0 тыс. руб.).
- **Краткосрочные обязательства** снизились на 18,6% (с 19 034 330 тыс. руб. до 15 484 235 тыс. руб.), преимущественно за счет снижения кредиторской задолженности (на 22,6%). Заемные средства (краткосрочные кредиты и займы) увеличились на 1,8% и составили 3 168 237 тыс. руб.

Стоимость чистых активов Общества на конец 2025 года составила **3 354 367 тыс. руб.**, что значительно превышает уставный капитал (16 500 руб.) и подтверждает финансовую устойчивость организации.

5. Анализ финансовых результатов

В 2025 году Общество сохранило положительную динамику выручки, однако показатели рентабельности ухудшились. Основной проблемой является значительный рост себестоимости, что привело к снижению валовой прибыли и чистой прибыли. Снижение управленческих расходов свидетельствует о мерах по оптимизации затрат, но их эффект оказался недостаточным для компенсации роста себестоимости.

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году возросли незначительно, основными статьями роста стали материальные затраты (увеличение на 23,8%), затраты на оплату труда (увеличение на 36,8%) и прочие затраты.

6. Пояснения к отдельным статьям отчетности

- **Основные средства:** В 2025 году произошло значительное поступление основных средств (на 216 667 тыс. руб.). Начисленная амортизация за год составила 50 000 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств на конец года — 166 667 тыс. руб.
- **Запасы:** Снижение запасов на 43,4% (на 7 505 073 тыс. руб.) может быть связано как с оптимизацией складских остатков, так и с сокращением объемов закупок в конце года.
- **Дебиторская и кредиторская задолженность:** Просроченная задолженность на отчетную дату отсутствует. Рост дебиторской задолженности (на 90,3%) при одновременном снижении кредиторской задолженности (на 22,6%) требует внимания со стороны руководства, так как это может создавать дополнительную нагрузку на оборотный капитал.
- **Финансовые вложения:** Краткосрочные финансовые вложения на конец 2025 года отсутствуют (в 2024 году составляли 328 018 тыс. руб.), что свидетельствует о высвобождении средств, ранее размещенных в высоколиквидные инструменты.
- **Налоговые платежи:** Сумма текущего налога на прибыль за 2025 год составила 59 677 тыс. руб. (в 2024 году — 76 953 тыс. руб.), что соответствует динамике прибыли до налогообложения.
- **Движение денежных средств:** Положительное сальдо денежных потоков от текущей деятельности составило 196 000 тыс. руб., что является позитивным фактором, подтверждающим способность Общества генерировать денежные средства.

7. События после отчетной даты

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

8. Заключение

Финансовое состояние ООО «КУМИР» за 2025 год оценивается как стабильное. Общество сохраняет прибыльность, имеет положительную динамику выручки и чистых активов.

Отсутствие долгосрочных обязательств и рост остатка денежных средств свидетельствуют о ликвидности.

Основными вызовами для Общества являются снижение валовой рентабельности и рост дебиторской задолженности. Руководству необходимо принять меры по контролю за себестоимостью продукции и оптимизации расчетов с покупателями для улучшения финансовых показателей в будущих периодах.



Генеральный директор

ООО «КУМИР»

А.И. Львов

28 марта 2026 г.