ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «МАКСИМ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Наименование показателя	**Значение**
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «МАКСИМ»
ИНН	5410155631
ОКПО	384
Юридический адрес	630075, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, д.40
Руководитель	Директор Желтоусов Михаил Михайлович
Вид деятельности	Деятельность в сфере общественного питания (общепит)
Режим налогообложения	Упрощенная система налогообложения (УСН) «Доходы минус расходы» (15%)
Категория субъекта	Субъект малого предпринимательства
Среднесписочная численность	3 человека
Отчетный период	с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.
Единица измерения	Тысячи рублей (тыс. руб.)

2. Особенности учетной политики

В связи со статусом субъекта малого предпринимательства, Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (форма по ОКУД 0710001, 0710002).

Основные положения учетной политики на 2025 год:

1. **Активы:** Материальные внеоборотные активы (основные средства) на балансе не числятся (строка 1150 = 0).
2. **Выручка:** Признается по методу начисления в момент оказания услуг общественного питания.
3. **Налоги:** Расходы по налогу при УСН отражаются в Отчете о финансовых результатах (строка 2410).
4. **Оценка обязательств:** Кредиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей уплате.

3. Анализ финансового положения (Бухгалтерский баланс)

Бухгалтерский баланс составлен по форме для субъектов малого предпринимательства. Данные приведены в тысячах рублей.

3.1. Активы

Общая стоимость активов на 31.12.2025 составила **1 101 тыс. руб.**, что на **317 тыс. руб. (22%) меньше** показателя предыдущего года (1 418 тыс. руб.).

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение (+/-)	Комментарий
Внеоборотные активы	1100	0	0	0	Отсутствуют
Оборотные активы	1200	1 101	1 418	-317	100% активов
в т.ч. Денежные средства	1250	76	8	+68	Рост ликвидности
в т.ч. Дебиторская задолженность	1240	1 025	1 410	-385	Снижение долгов клиентов

Комментарий: Структура активов полностью состоит из оборотных средств. Значительное снижение дебиторской задолженности (с 1 410 до 1 025 тыс. руб.) свидетельствует об улучшении работы по сбору задолженности с контрагентов. Рост денежных средств на счетах (с 8 до 76 тыс. руб.) указывает на улучшение текущей платежеспособности.

3.2. Пассивы

Источники формирования имущества характеризуются ростом собственного капитала и снижением заемных обязательств.

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение (+/-)	Комментарий
Капитал и резервы	1300	799	420	+379	Рост за счет прибыли
в т.ч. Нераспределенная прибыль	1370	789	410	+379	
Долгосрочные обязательства	1400	241	241	0	Стабильный уровень
Краткосрочные обязательства	1500	61	758	-697	Значительное погашение
в т.ч. Кредиторская задолженность	1520	61	758	-697	Расчеты с поставщиками/бюджетом

Комментарий:

1. **Собственный капитал** увеличился более чем в 1,9 раза (с 420 до 799 тыс. руб.) за счет прибыли отчетного года. Коэффициент автономии вырос, что говорит о повышении финансовой независимости.
2. **Краткосрочная кредиторская задолженность** снизилась критически (с 758 до 61 тыс. руб.).
3. **Долгосрочные обязательства** (241 тыс. руб.) остались без изменений.

4. Анализ финансовых результатов (Отчет о финансовых результатах)

За 2025 год Организация показала положительную динамику выручки при сохранении рентабельности.

Показатель	Код	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменение (%)
Выручка	2110	7 975	6 273	+27%
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(7 159)	(5 344)	+34%
в т.ч. Себестоимость продаж	2120	(6 509)	(4 888)	+33%
Прочие доходы	2340	5	0	-
Прочие расходы	2350	(118)	(141)	-16%
Налог при УСН	2410	(324)	(376)	-14%
Чистая прибыль	2400	**379**	**412**	-8%

Комментарий:

- Рост выручки на 27% (1 702 тыс. руб.) обусловлен расширением деятельности в сфере общепита.
- Рост себестоимости опережает рост выручки (33% против 27%), что привело к незначительному снижению чистой прибыли (на 8%). Это связано с ростом цен на продукты питания и увеличением затрат на аренду.
- Налоговая нагрузка (УСН 15%) составила 324 тыс. руб. Эффективная ставка налога к выручке составила ~4%.

5. Сведения о среднесписочной численности и оплате труда

- **Среднесписочная численность работников:** 3 человека.
- Организация относится к микропредприятиям по критерию численности.
- В отчетности расходы на оплату труда включены в себестоимость продаж и расходы по обычным видам деятельности (отдельной строкой в упрощенном отчете не выделяются).

6. Заключение

Финансовое состояние ООО «МАКСИМ» по итогам 2025 года оценивается как **устойчивое**.

- Организация является прибыльной.
- Обязательный аудит бухгалтерской отчетности не проводился (организация не подпадает под критерии обязательного аудита).
-

Директор ООО «МАКСИМ» _____ /Желтоусов М.М./ «14» марта 2026 г.