

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

Закрытого акционерного общества «СОВЕТНИК»

за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «СОВЕТНИК»

Сокращённое наименование: ЗАО «СОВЕТНИК»

ИНН: 7825678791

ОГРН: 1037843025120

ОКПО: 46885742

ОКОПФ: 12267

ОКФС: 16 **Место нахождения:** 190013, г. Санкт-Петербург, наб. Реки Фонтанки, д. 110, литер Б, помещение 8-Н

Основной вид деятельности: Деятельность в области права (69.10)

Организационно-правовая форма: Закрытое Акционерное Общество.

Отчётный период: 2025 год.

Отчётная дата: 31 декабря 2025 года.

Единица измерения: тыс. рублей.

Применяемая система налогообложения: упрощённая система налогообложения (УСН), объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

2. Учётная политика

Учётная политика организации сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и Положениями по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Минфином России, с учётом особенностей для субъектов малого предпринимательства.

Основные элементы учётной политики:

- Бухгалтерский учёт ведётся в полном объёме с использованием рабочего плана счетов.
- Доходы и расходы признаются методом начисления.
- Применяется упрощённая форма бухгалтерской отчётности.
- Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой отчётности.
- Неиспользуемые стандарты:

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

3. Структура активов и пассивов

3.1. Активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Денежные средства и денежные эквиваленты	158	214	-26,3 %
Финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность)	1 282	922	+39,1 %
Итого активов	1 440	1 136	+26,8 %

В структуре активов организации внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения) отсутствуют. Вся деятельность ведётся с использованием оборотных средств.

Основные изменения:

- Дебиторская задолженность увеличилась на 360,8 тыс. руб. (+39,1 %), что связано с ростом объёмов реализации и отсрочками платежей, предоставленными контрагентам.
- Денежные средства сократились на 56,4 тыс. руб. (-26,3 %) вследствие направления свободных средств в оборот и погашения текущей кредиторской задолженности.

3.2. Пассивы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Капитал (включая нераспределённую прибыль)	705	529	+33,2 %
Краткосрочная кредиторская задолженность	735	606	+21,2 %
Итого пассивов	1 440	1 136	+26,8 %

Основные изменения:

- Нераспределённая прибыль увеличилась на 175 тыс. руб., что полностью соответствует чистой прибыли, полученной в 2025 году.
- Кредиторская задолженность выросла на 128,8 тыс. руб. (+21,2 %), что обусловлено сроками расчётов с поставщиками.

Заёмные средства (долгосрочные и краткосрочные) на балансе отсутствуют.

4. Финансовые результаты

Показатель	За 2025 год	За 2024 год	Изменение
Выручка	1 276	1 356	-5,9 %
Расходы по обычным видам деятельности	-1 060	-1 124	-5,7 %
Прочие расходы	-24	-17	+44,4 %
Налог при УСН	-16	-13	+21,7 %
Чистая прибыль	176	202	-12,9 %

Анализ:

- Снижение выручки на 5,9 % при одновременном снижении себестоимости на 5,7 % привело к незначительному уменьшению валовой прибыли.
- Рост прочих расходов связан с увеличением операционных издержек (расчётно-кассовое обслуживание, банковские комиссии, возможные штрафные санкции или списания).
- Чистая прибыль сократилась на 26 тыс. руб. (-12,9 %), однако остаётся на высоком уровне, обеспечивая прирост капитала.

5. Расшифровка основных показателей

5.1. Дебиторская задолженность

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной, просроченной задолженности не имеется.

Основные дебиторы – клиенты по договорам оказания услуг.

5.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена задолженностью перед поставщиками и подрядчиками. Просроченной кредиторской задолженности не выявлено.

5.3. Капитал

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 12 500 (Двенадцать тысяч пятьсот) руб., в том числе оплаченный - 12 500 (Двенадцать тысяч пятьсот) руб.

6. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор _____ / Громов А.Н. /

29 марта 2026 г.