

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности ООО "Проект" ИНН 2537129250, КПП 253901001 за 2025
год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Организационно-правовая информация

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Проект"
- **ИНН:** 2537129250
- **КПП:** 253901001
- **ОКПО:** 05298145
- **ОКОПФ:** 12300 (Общество с ограниченной ответственностью)
- **ОКФС:** 16 (Частная собственность)
- **Место нахождения:** 690039, Приморский край, г. Владивосток, ул. Енисейская, д. 23д, стр. 2, офис 702
- **Система налогообложения:** Общая система налогообложения (ОСНО)

1.2. Соответствие требованиям ФСБУ 4/2023

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

1.3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО "Проект" является выполнение строительно-монтажных работ, ремонтно-строительных работ, благоустройство территорий и проведение обследований систем электроснабжения.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Общие положения

Учетная политика организации разработана в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете и требованиями ФСБУ 4/2023.

2.2. Особенности учета в 2025 году

В 2025 году организация применяла следующие методы учета:

- **Амортизация основных средств:** линейный метод
- **Оценка запасов:** по фактической себестоимости
- **Создание резервов:** резервы по сомнительным долгам создаются на основе анализа платежеспособности дебиторов
- **Признание доходов и расходов:** по методу начисления

3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

3.1. Динамика основных показателей

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
Активы, всего	20 963	67 801	-46 838	-69,1%
Внеоборотные активы	4 924	19 807	-14 883	-75,1%
Оборотные активы	16 040	47 993	-31 953	-66,6%
Капитал, всего	5 480	51 392	-45 912	-89,3%
Обязательства, всего	15 483	16 409	-926	-5,6%

3.2. Структура активов на 31.12.2025

- Основные средства: 4 786 тыс. руб. (22,8% от активов)
- Запасы: 10 346 тыс. руб. (49,4% от активов)
- Дебиторская задолженность: 5 601 тыс. руб. (26,7% от активов)
- Денежные средства: 82 тыс. руб. (0,4% от активов)

3.3. Структура пассивов на 31.12.2025

- Уставный капитал: 30 тыс. руб. (0,6% от пассивов)
- Нераспределенная прибыль: 5 450 тыс. руб. (99,4% от капитала)
- Краткосрочные обязательства: 15 483 тыс. руб. (73,9% от пассивов)

4. РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Финансовые результаты

Показатель	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Выручка	54 206	225 335	-171 129
Себестоимость продаж	(38 279)	(179 187)	+140 908
Валовая прибыль	15 927	46 148	-30 221
Управленческие расходы	(28 702)	(27 890)	-812
Прибыль (убыток) от продаж	(12 775)	18 258	-31 033
Прочие доходы	4 215	431	+3 784
Прочие расходы	(11 397)	(4 688)	-6 709
Чистая прибыль (убыток)	(20 230)	9 599	-29 829

4.2. Анализ причин убытка

Основными причинами убытка в 2025 году являются:

1. Снижение выручки на **75,9%** (с 225 335 тыс. руб. до 54 206 тыс. руб.)
2. Рост управленческих расходов на 812 тыс. руб.
3. Значительное увеличение прочих расходов на 6 709 тыс. руб., в том числе:
 - Отчисления в оценочные резервы: 9 465 тыс. руб.
 - Иная операционная деятельность: 1 130 тыс. руб.

5. КЛЮЧЕВЫЕ СОБЫТИЯ 2025 ГОДА

5.1. Выход участника из общества

В 2025 году произошел выход участника из состава общества с передачей доли обществу. Данная операция была отражена в бухгалтерском учете следующим образом:

Бухгалтерские проводки:

1. Начисление дивидендов вышедшему участнику: Дт 84 Кт 75 - 25 681 тыс. руб.
2. Выплата действительной стоимости доли: Дт 75 Кт 51 - 25 681 тыс. руб.

Налоговые последствия:

- Для участника: полученная действительная стоимость доли не облагается НДФЛ по ставке 13%, т.к. он владел ею непрерывно более 5 лет.
- Для общества: выплата действительной стоимости доли не признается расходом для целей налога на прибыль

5.2. Изменения в структуре активов

1. **Сокращение основных средств** на 7 766 тыс. руб. (с 12 552 тыс. руб. до 4 786 тыс. руб.)
2. **Уменьшение запасов** на 9 333 тыс. руб. (с 18 679 тыс. руб. до 10 346 тыс. руб.)
3. **Снижение дебиторской задолженности** на 32 959 тыс. руб. (с 37 560 тыс. руб. до 5 601 тыс. руб.)

5.3. Изменения в капитале

- **Уменьшение нераспределенной прибыли** на 45 912 тыс. руб., в том числе:
 - Чистый убыток 2025 года: 20 230 тыс. руб.
 - Выплата дивидендов вышедшему участнику: 25 681 тыс. руб.

6. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

6.1. Анализ денежных потоков

Вид деятельности	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Текущая деятельность	(217 939)	(993 105)
Инвестиционная деятельность	209 787	990 565
Финансовая деятельность	8 116	2 504
Итого изменение	(36)	(36)

6.2. Оценка платежеспособности

На 31.12.2025 организация имеет:

- **Денежные средства:** 82 тыс. руб.
- **Коэффициент абсолютной ликвидности:** $8215483=0,005\frac{82}{15\ 483}=0,0051548382=0,005$

- **Коэффициент текущей ликвидности:** $1604015483=1,04\frac{16\ 040}{15\ 483} = 1,041548316040=1,04$

Вывод: Организация имеет недостаточный уровень абсолютной ликвидности, но коэффициент текущей ликвидности находится в пределах нормативного значения (≥ 1).

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 4/2023

7.1. Существенные операции

1. **Выплата дивидендов вышедшему участнику** в размере 25 681 тыс. руб.
2. **Создание оценочных резервов** на сумму 9 465 тыс. руб.
3. **Сокращение основных средств** в результате амортизации и выбытия

7.2. Раскрытие информации о дебиторской задолженности

- **Общая сумма дебиторской задолженности:** 5 601 тыс. руб.
- **Резерв по сомнительным долгам:** 14 684 тыс. руб.
- **Просроченная дебиторская задолженность:** 4 390 тыс. руб.

7.3. Раскрытие информации об обязательствах

- **Краткосрочные займы:** 3 569 тыс. руб.
 - **Кредиторская задолженность:** 11 182 тыс. руб.
 - **Просроченные обязательства:** 8 193 тыс. руб.
-

8. ПРОГНОЗ РАЗВИТИЯ

8.1. Оценка перспектив

Несмотря на полученный убыток в 2025 году, организация:

1. Сохранила положительную величину собственного капитала (5 480 тыс. руб.)
2. Имеет достаточный объем запасов для продолжения деятельности
3. Существенно сократила дебиторскую задолженность, улучшив качество активов

8.2. Рекомендации

1. **Оптимизация управленческих расходов**
 2. **Разработка мер по увеличению выручки**
 3. **Улучшение управления денежными потоками**
 4. **Активная работа по взысканию дебиторской задолженности**
-

9. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность ООО "Проект" за 2025 год достоверно отражает финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2025 года и результаты ее деятельности за отчетный период. Отчетность составлена в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете и ФСБУ 4/2023.

Директор ООО "Проект" _____ А.И. Шатров

Главный бухгалтер _____ [ФИО]

31 марта 2026 г.