

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью Производственная компания «ГЕРАКЛИТ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Производственная компания «ГЕРАКЛИТ»

Сокращенное наименование: ООО ПК «ГЕРАКЛИТ»

ИНН: 9201528439

ОКПО: 40179144

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

Форма собственности: Частная (ОКФС 16)

Место нахождения: 299042, Город Севастополь, вн.тер.г. Балаклавский муниципальный округ, ул Звездная, д. 15

Основной вид деятельности: Производственная деятельность (производство продукции)

Налогообложение: Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Аудит: Обязательный аудит бухгалтерской отчетности в отчетном периоде не проводился.

2. Учетная политика организации

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Основные элементы учетной политики:

- бухгалтерский учет ведется с применением специализированного программного обеспечения;
- доходы и расходы признаются по кассовому методу (в рамках применения УСН);
- основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом;
- управленческие расходы признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полном объеме в периоде их возникновения;

- финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости.

3. Анализ показателей бухгалтерского баланса

3.1. Динамика валюты баланса

На 31 декабря 2025 года стоимость имущества Общества составила **15 610 тыс. рублей**, что на 3 108 тыс. рублей (24,9%) выше показателя предыдущего года. Рост баланса обусловлен увеличением запасов и финансовых вложений.

3.2. Структура и динамика активов

Наименование показателя	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменение	Темп роста
Финансовые вложения (внеоборотные)	1 073	63	+1 010	в 17 раз
Запасы	7 972	1 352	+6 620	+489,6%
Дебиторская задолженность	6 541	10 229	-3 688	-36,1%
Денежные средства	23	858	-835	-97,3%
Итого активов	15 610	12 502	+3 108	+24,9%

Подробные пояснения:

- **Финансовые вложения (строка 1170).** Рост на 1 010 тыс. руб. (в 17 раз) связан с приобретением долгосрочных финансовых активов, а именно:
 - вклады в уставные капиталы других организаций;
 - выданные долгосрочные процентные займы.
 Данные вложения осуществлены в рамках стратегии развития Общества. Доходы от финансовых вложений (проценты) в отчетном периоде не получены, что объясняется долгосрочным характером инвестиций.
- **Запасы (строка 1210).** Значительный рост запасов на 6 620 тыс. руб. (489,6%) является ключевым фактором увеличения валюты баланса. Рост обусловлен:
 - накоплением сырья и материалов в связи с ожидаемым ростом производства в 2026 году;
 - закупкой крупной партии товарно-материальных ценностей по выгодным ценам;
 - сезонным фактором (накопление запасов перед периодом активной деятельности).

Данный рост запасов требует дополнительного контроля за оборачиваемостью и рисками затоваривания.

- **Дебиторская задолженность (строка 1240).** Снижение задолженности контрагентов на 3 688 тыс. руб. (36,1%) является позитивным фактором. Обществом проведена активная работа по истребованию задолженности, заключены соглашения о реструктуризации с частью дебиторов. Вся оставшаяся дебиторская задолженность в сумме 6 541 тыс. руб. является текущей, просроченная задолженность отсутствует.
- **Денежные средства (строка 1250).** Критическое снижение остатка денежных средств на 97,3% (с 858 до 23 тыс. руб.) связано с:
 - направлением средств на приобретение запасов и финансовых вложений;
 - недостаточностью поступлений от реализации продукции (падение выручки);
 - погашением части кредиторской задолженности.

3.3. Структура и динамика пассивов

Наименование показателя	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменение
Капитал (нераспределенная прибыль)	4 339	4 213	+126
Долгосрочные заемные средства	110	101	+9
Кредиторская задолженность	11 161	8 189	+2 972
Итого пассивов	15 610	12 502	+3 108

Подробные пояснения:

- **Капитал (строка 1300).** Увеличение собственного капитала на 126 тыс. руб. обусловлено полученной по итогам 2025 года чистой прибылью в размере 166 тыс. руб. (с учетом корректировок). Положительная динамика капитала свидетельствует о сохранении финансовой устойчивости Общества.
- **Долгосрочные заемные средства (строка 1410).** Объем долгосрочных обязательств незначителен (110 тыс. руб.). Задолженность обслуживается своевременно, просрочки отсутствуют.
- **Кредиторская задолженность (строка 1520).** Рост кредиторской задолженности на 2 972 тыс. руб. (36,3%) при одновременном падении выручки является **негативным фактором**. Задолженность сформирована перед:
 - поставщиками и подрядчиками (основная сумма);
 - по налогам и сборам (текущие платежи).

4. Анализ финансовых результатов

По итогам 2025 года Обществом получены следующие показатели:

Наименование показателя	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)	Изменение	Темп роста
Выручка	2 123	9 425	-7 302	-77,5%
Расходы по обычным видам деятельности	(1 483)	(2 285)	-802	-35,1%
в т.ч. управленческие расходы	(1 483)	(2 285)	-802	-35,1%
Прибыль от продаж	640	7 140	-6 500	-91,0%
Прочие расходы	(435)	(107)	+328	+306,5%
Налог по УСН	(189)	(304)	-115	-37,8%
Чистая прибыль	166	6 729	-6 563	-97,5%

Подробные пояснения:

4.1. Выручка (строка 2110)

В 2025 году выручка Общества снизилась на 7 302 тыс. руб. (77,5%) по сравнению с 2024 годом.

Причины снижения выручки:

1. **Сокращение спроса** на производимую продукцию в связи с изменением рыночной конъюнктуры.
2. **Потеря ключевых заказчиков** (расторжение договоров с крупными контрагентами).
3. **Снижение производственных мощностей** (частичная остановка производства в I полугодии 2025 года).
4. **Пересмотр ценовой политики** в условиях конкуренции.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Расходы снизились на 802 тыс. руб. (35,1%) и составили 1 483 тыс. руб. Все расходы отнесены на управленческие.

Состав управленческих расходов (1 483 тыс. руб.):

- расходы на оплату труда управленческого персонала — 620 тыс. руб.;
- арендные платежи — 310 тыс. руб.;
- расходы на услуги сторонних организаций (юридические, информационные, консультационные) — 180 тыс. руб.;
- расходы на связь и интернет — 45 тыс. руб.;

- командировочные расходы — 38 тыс. руб.;
- прочие управленческие расходы — 290 тыс. руб.

Снижение расходов достигнуто за счет:

- оптимизации штатной численности управленческого персонала;
- пересмотра условий аренды (снижение арендной платы);
- отказа от части услуг сторонних организаций;
- внедрения режима жесткой экономии.

4.3. Прочие расходы (строка 2350)

Прочие расходы выросли на 328 тыс. руб. (306,5%) и составили 435 тыс. руб.

Состав прочих расходов:

- расходы на услуги банков (расчетно-кассовое обслуживание) — 95 тыс. руб.;
- проценты по кредитам и займам — 52 тыс. руб.;
- штрафы, пени, неустойки по договорам — 120 тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности — 98 тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы — 70 тыс. руб.

4.4. Чистая прибыль (строка 2400)

По итогам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере **166 тыс. руб.**, что на 6 563 тыс. руб. (97,5%) ниже показателя 2024 года.

Факторы, обеспечившие положительный финансовый результат:

- оперативное сокращение расходов (на 35%) при падении выручки на 77,5%;
- сохранение контроля над управленческими затратами;
- отсутствие крупных внеплановых расходов.

5. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку финансового состояния и результаты деятельности Общества, не произошло.

6. Перспективы на 2026 год

В 2026 году руководством Общества запланированы следующие мероприятия:

- восстановление объемов производства и реализации до уровня не менее 5 000 тыс. руб.;
- дальнейшая оптимизация управленческих расходов;
- погашение просроченной кредиторской задолженности;
- нормализация уровня денежных средств и ликвидности;
- контроль за оборачиваемостью запасов.

Директор

ООО ПК «ГЕРАКЛИТ»

_____ /Желудева Е.А./