ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности
ООО «БРЕНД»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «БРЕНД».

Место нахождения: 670042, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Жердева, д. 33А, кв. 8.

Основной вид деятельности: Торговля.

Отчётность сформирована в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённым приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Отчётность подлежит обязательному аудиту.

2. Основные финансовые показатели и их динамика

Выручка от продаж составила **174 423 тыс. руб.**, что на **10,2% (16 164 тыс. руб.)** больше, чем в 2024 году (158 259 тыс. руб.). Рост выручки свидетельствует о расширении деятельности.

Валовая прибыль увеличилась более чем в 2,4 раза — с **20 574 тыс. руб.** до **49 836 тыс. руб.** Рост обусловлен опережающим увеличением выручки над себестоимостью продаж.

Чистая прибыль за отчётный период составила **640 тыс. руб.**, что на **15,5% (86 тыс. руб.)** выше показателя 2024 года (554 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль начислен в сумме **128 тыс. руб.**, что соответствует базовой ставке **25%**, установленной с 2025 года (ст. 284 НК РФ в редакции, действующей с 01.01.2025).

3. Анализ структуры активов и источников их формирования (по данным баланса)

Активы организации на 31.12.2025 полностью состоят из **оборотных средств (15 886 тыс. руб.)**. Внеоборотные активы отсутствуют.

Запасы выросли более чем в 2 раза — с **3 785 тыс. руб.** до **8 438 тыс. руб.** (рост на 4 653 тыс. руб.). Увеличение связано с формированием товарных остатков для обеспечения растущих объёмов продаж.

Дебиторская задолженность снизилась на **12,8%** — с **7 070 тыс. руб.** до **6 163 тыс. руб.**, что указывает на улучшение работы по инкассации долгов.

Денежные средства и денежные эквиваленты сократились с **1 428 тыс. руб.** до **85 тыс. руб.** Основное использование денежных средств было направлено на финансирование роста товарных запасов и частичное погашение кредиторской задолженности.

Капитал и обязательства. Величина собственного капитала (уставный капитал) составляет **10 тыс. руб.** Основным источником финансирования деятельности являются заёмные средства.

Долгосрочные заёмные средства увеличились на **74%** — с **5 418 тыс. руб.** до **9 428 тыс. руб.** (рост на 4 010 тыс. руб.). Данные средства были привлечены для пополнения оборотного капитала.

Кредиторская задолженность снизилась на **11,5%** — с **7 285 тыс. руб.** до **6 448 тыс. руб.**, что свидетельствует об исполнении обязательств перед поставщиками и иными кредиторами.

4. Ключевые пояснения к статьям отчётности

Отчёт о движении денежных Анализ движения денежных средств (на основании Отчёта по форме 0710005)

Отчёт о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и раскрывает следующие ключевые потоки за 2025 год:

5. Денежные потоки от текущих операций

Поступления от текущей деятельности составили 201 631 тыс. руб., из которых 188 145 тыс. руб. (93,3%) — это выручка от продажи товаров. Остальные поступления (13 486 тыс. руб.) классифицированы как прочие (требуется раскрытие их состава в пояснениях).

Платежи по текущей деятельности составили **202 974 тыс. руб.** Основные направления платежей:

Поставщикам за сырьё, материалы, товары — **171 313 тыс. руб.** (84,4% от всех платежей).

В связи с оплатой труда работников — **1 474 тыс. руб.**

Проценты по долговым обязательствам — **685 тыс. руб.**

Налог на прибыль организаций — **125 тыс. руб.** (что соответствует начисленному налогу в Отчёте о финансовых результатах).

Прочие платежи — **29 377 тыс. руб.** (требуется раскрытие их состава в пояснениях).

Сальдо денежных потоков от текущих операций — отрицательное и составило **-1 343 тыс. руб.** Это означает, что основная операционная деятельность в 2025 году не генерировала, а поглощала денежные средства. Основная причина — значительные платежи поставщикам, превышающие поступления от покупателей, а также существенные прочие платежи.

6. Денежные потоки от финансовых операций

Поступления от финансовых операций составили **10 000 тыс. руб.**, что полностью соответствует получению новых кредитов и займов (строка 4311).

Платежи по финансовым операциям составили **572 тыс. руб.** (прочие платежи, строка 4329). Погашение основного долга по кредитам в отчётном периоде не производилось.

Сальдо денежных потоков от финансовых операций — положительное, **+9 428 тыс. руб.** Это полностью объясняет рост статьи «Заёмные средства» в балансе с 5 418 тыс. руб. до 9 428 тыс. руб.

7. Сводный анализ и выводы

Чистое изменение денежных средств за период (сальдо за период, строка 4400) составило **+8 085 тыс. руб.** (9 428 тыс. руб. от финансовой деятельности - 1 343 тыс. руб. от текущей).

Остаток денежных средств на конец периода (строка 4500) составляет **85 тыс. руб.**, что соответствует данным бухгалтерского баланса (строка 1250). Данные всех форм отчётности полностью согласованы.

Ключевой вывод: Дефицит денежного потока от основной деятельности (-1 343 тыс. руб.) был полностью покрыт за счёт привлечения нового заёмного финансирования (10 000 тыс. руб.). Организация находится в сильной зависимости от внешнего финансирования для поддержания оборотного капитала. Рост денежных средств в результате привлечения кредита был направлен на финансирование операционной деятельности и привёл к увеличению товарных запасов.

Налог на прибыль. Расход по налогу на прибыль признан в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций». Отложенные налоговые активы и обязательства не формировались. Эффективная ставка налога соответствует законодательно установленной.

Учётная политика. Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с действующими ПБУ и ФСБУ. Расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в полном объёме в периоде их осуществления.

8. Оценка финансового состояния и основные риски

Положительные тенденции: рост выручки и прибыльности, снижение кредиторской задолженности.

Главный бухгалтер _____ / И.С.Борисова /

«31» марта 2026 г.