

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Устье" за 2025 год

1. Введение

Настоящая пояснительная записка составлена к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Устье" (далее – Общество) за 2025 год и содержит информацию, дополняющую и уточняющую данные, представленные в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах. Целью составления пояснительной записки является раскрытие наиболее существенной информации, позволяющей пользователям бухгалтерской отчетности полнее оценить финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Общества.

2. Общие сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью "Устье" является юридическим лицом, зарегистрированным в установленном законодательством порядке. Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Устье". Юридический и фактический адрес: 195298, Город Санкт-Петербург, пр-кт Косыгина, дом 28, корпус 1, литер А, квартира 257. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 7816016343, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1230016.

Деятельность Общества осуществляется в соответствии с уставом и действующим законодательством Российской Федерации. Основными видами деятельности Общества в 2025 году являлись [указать основные виды деятельности, например: разработка программного обеспечения, оказание консультационных услуг, торговля и т.д.].

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества разработана в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПБУ 1/2008) и другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Основные положения учетной политики, примененные в 2025 году:

- **Метод учета доходов и расходов:** Метод начисления.
- **Признание выручки:** Выручка признается при выполнении следующих условий:
 - Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом.
 - Сумма выручки может быть определена.
 - Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется, когда Обществу переданы риски, связанные с собственностью на товар, или когда товар отгружен, а работа принята заказчиком.
- **Оценка материально-производственных запасов:** Приобретенные материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

- **Амортизация основных средств:** Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.
- **Оценочные обязательства:** Создаются в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и учетной политикой Общества.
- **Переоценка основных средств и нематериальных активов:** Не производится.
- **Применение ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций":** Применяется.

4. Анализ финансовых результатов за 2025 год

4.1. Динамика выручки и себестоимости

В 2025 году выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг Общества составила 9 884 тыс. руб., что на 23% выше показателя 2024 года (7 786 тыс. руб.). Ежегодный рост выручки обусловлен [указать причины роста, например: увеличением объема продаж, расширением клиентской базы, повышением цен на продукцию/услуги].

Себестоимость продаж в 2025 году составила 8 760 тыс. руб. против 607 тыс. руб. в 2024 году. Прирост себестоимости продаж на 3 800% свидетельствует о [указать причины, например: значительных расходах на сырье и материалы, росте производственных затрат, изменением ассортимента реализованной продукции, переклассификация отдельных статей затрат].

4.2. Валовая прибыль

Валовая прибыль (прибыль от продаж) в 2025 году составила 1 124 тыс. руб., в то время как в 2024 году она была положительной и составляла 1 379 тыс. руб. Снижение валовой прибыли связано, прежде всего, с существенным увеличением себестоимости продаж.

4.3. Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие расходы в 2025 году составили 806 тыс. руб., незначительно увеличившись по сравнению с 2024 годом (750 тыс. руб.). Управленческие расходы составили 356 тыс. руб., что меньше показателя 2024 года (581 тыс. руб.). Динамика коммерческих и управленческих расходов является [оценить динамику: стабильной, растущей, снижающейся].

4.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы Общества в 2025 году составили 12 734 тыс. руб. Значительный рост прочих доходов по сравнению с 2024 годом (356 тыс. руб.) обусловлен [указать причины, например: получением процентов по депозитам, реализацией долгосрочных активов, получением дивидендов].

Прочие расходы в 2025 году составили 10 645 тыс. руб. (2024 год – 18 тыс. руб.). Существенный рост прочих расходов объясняется [указать причины, например: осуществлением расходов, связанных с ликвидацией или продажей активов, курсовыми разницами, выплатой процентов по кредитам].

4.5. Прибыль (убыток) до налогообложения

В результате проведенного анализа, прибыль до налогообложения составила 356 тыс. руб. в 2025 году, тогда как в 2024 году был получен убыток в размере 2 458 тыс. руб.

Положительная динамика обусловлена [сформировать выводы на основе анализа предыдущих пунктов: существенный рост прочих доходов, снижение убытков от продажи активов].

4.6. Налог на прибыль

Налог на прибыль в 2025 году составил 38 тыс. руб. (2024 год – 56 тыс. руб.). Расчет налога на прибыль произведен в соответствии с действующим законодательством.

4.7. Чистая прибыль

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 267 тыс. руб. В 2024 году Обществом был получен убыток в размере 655 тыс. руб. Наблюдается положительная динамика финансовых результатов, что свидетельствует о [указать, например: улучшении операционной деятельности, эффективности управления затратами, благоприятной рыночной конъюнктуре].

5. Анализ финансового положения (Бухгалтерский баланс)

5.1. Нематериальные и основные средства

На 31 декабря 2025 года стоимость нематериальных активов составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2024 года – 0 тыс. руб.). Стоимость нематериальных активов в организации отсутствует.

Основные средства на 31 декабря 2025 года по остаточной стоимости составили 11 589 тыс. руб., что на 589 тыс. руб. ниже показателя 2024 года. Снижение стоимости основных средств обусловлено [указать причины: списанием выбывшего имущества, амортизационными отчислениями, реализацией объектов].

5.2. Оборотные активы

Общая сумма оборотных активов на 31 декабря 2025 года составила 12 919 тыс. руб., что значительно выше показателя 2024 года (5 369 тыс. руб.). Основные изменения наблюдали по следующим группам оборотных активов:

- **Запасы:** Остатки запасов на 31.12.2025 г. составили 2 816 тыс. руб. (31.12.2024 г. – 684 тыс. руб.). Значительный прирост вызван [указать причины: увеличением закупок сырья, формированием складских запасов готовой продукции].
- **Денежные средства и денежные эквиваленты:** Обороты по данной статье на 31.12.2025 г. составляют 6 тыс. руб. (31.12.2024 г. – 4 тыс. руб.).
- **Расчеты с покупателями и заказчиками:** Увеличились с 989 тыс. руб. в 2024 г. до 1 158 тыс. руб. в 2025 г.
- **Расчеты с поставщиками и подрядчиками:** Увеличились с 989 тыс. руб. в 2024 г. до 3 281 тыс. руб. в 2025 г.
- **Финансовые вложения:** Уменьшились с 1 338 тыс. руб. в 2024 г. до 1240 тыс. руб. в 2025 г.

5.3. Капитал и резервы

Собственный капитал на 31 декабря 2025 года составил 100 тыс. руб. (31 декабря 2024 года – 100 тыс. руб.). Размер уставного капитала не изменялся.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31 декабря 2025 года составила (388) тыс. руб. (31 декабря 2024 года – (753) тыс. руб.). Наблюдается положительная динамика показателя, обусловленная полученной чистой прибылью в 2025 году.

5.4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Общая сумма долгосрочных обязательств на 31 декабря 2025 года составила 121 тыс. руб., что соответствует показателю 2024 года.

Краткосрочные обязательства на 31 декабря 2025 года составили 24 775 тыс. руб., против 5 901 тыс. руб. в 2024 году. Существенный рост вызван увеличением задолженности перед поставщиками и подрядчиками, а также [указать другие причины, например: привлечением краткосрочных займов].

6. Выводы и предложения

По итогам 2025 года Общество демонстрирует положительную динамику финансовых результатов, перейдя от убытка к прибыли. Однако, наблюдается существенный рост себестоимости продаж, что требует более детального анализа и принятия мер по оптимизации затрат. Увеличение долгосрочных и краткосрочных обязательств также требует внимательного контроля за платежеспособностью Общества.

Предложения:

- Провести детальный анализ структуры себестоимости продаж с целью выявления факторов, приведших к ее значительному росту, и разработки мер по ее снижению.
- Осуществлять постоянный мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности, принимать своевременные меры по ее погашению и минимизации просроченной задолженности.
- Оптимизировать управление запасами для снижения издержек на их хранение и поддержание.
- Рассмотреть возможности для дальнейшего увеличения доходов за счет [указать направления: развития новых направлений бизнеса, расширения ассортимента, повышения эффективности маркетинга].

7. Информация о проверке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательной аудиторской проверке.

8. Подписи

Генеральный директор _____

Балунов Ярослав Григорьевич

30 марта 2026 г.

