

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Юлма» за 2025 год**

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Юлма»

ИНН: 5190176263

ОКПО: 81089312

Юридический адрес: 183001, Мурманская обл., г. Мурманск, ул. Подгорная, д. 92, кв. 226

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

Форма собственности: Частная (ОКФС 16)

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСН), является плательщиком налога на прибыль. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами (ФСБУ) и учетной политикой, утвержденной директором.

2. Соответствие стандартам (п. 54 ФСБУ 4/2023)

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации **федеральных стандартов бухгалтерского учета** (включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»). Отраслевые стандарты не применяются, так как деятельность организации не относится к сферам, для которых они установлены.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора. Основные положения:

бухгалтерский учет ведется по полной форме с использованием рабочего плана счетов;
доходы и расходы признаются по методу начисления;
основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом;
финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости;
налог на прибыль исчисляется по общей ставке 25%.

4. Анализ показателей деятельности за 2025 год

4.1. Отчет о финансовых результатах

В 2025 году организация получила **чистую прибыль в размере 12 366 000 руб.**, что на 3 029 000 руб. (32,4%) больше, чем в 2024 году (9 337 000 руб.).

Показатель	2025 г. (руб.)	2024 г. (руб.)	Изменение	Темп прироста
Выручка	302 346 064	275 149 839	+27 196 225	+9,9%
Себестоимость продаж	(283 870 901)	(260 067 104)	-23 803 797	-9,2%
Валовая прибыль	18 475 163	15 082 735	+3 392 428	+22,5%
Управленческие расходы*	(4 152 915)	(3 813 248)	-339 667	-8,9%
Прибыль от продаж	14 322 248	11 269 487	+3 052 761	+27,1%
Проценты к получению	2 231 268	434 174	+1 797 094	+414%
Прочие расходы	(45 942)	(34 090)	-11 852	-34,8%
Налог на прибыль	(4 141 289)	(2 334 195)	-1 807 094	-77,4%

Показатель	2025 г. (руб.)	2024 г. (руб.)	Изменение	Темп прироста
Чистая прибыль	12 366 000	9 337 000	+3 029 000	+32,4%

Анализ:

Выручка выросла на 9,9% при одновременном снижении себестоимости на 9,2%, что обеспечило рост валовой прибыли на 22,5%.

Рентабельность продаж по валовой прибыли увеличилась с 5,5% до 6,1%.

Значительный рост процентов к получению (в 5 раз) свидетельствует об увеличении объема финансовых вложений (предоставленных займов, депозитов).

Налог на прибыль вырос пропорционально росту прибыли до налогообложения.

Эффективная ставка налога на прибыль составила около 20,3%, что соответствует общей системе налогообложения (с учетом незначительных корректировок).

4.2. Структура и динамика активов и обязательств

Активы

Показатель	2023 г.	2024 г.	2025 г.	Изменение 2025/2024
Внеоборотные активы				
Основные средства	2 803 750	1 557 639	311 528	-1 246 111
Финансовые вложения (долгосрочные)	154 592	154 592	854 592	+700 000
Оборотные активы				
Запасы	0	0	21 372 409	+21 372 409
Дебиторская задолженность	30 981 058	19 155 401	29 723 339	+10 567 938
Финансовые вложения (краткосрочные)	0	0	8 141 583	+8 141 583
Денежные средства	10 472 714	2 772 909	57 895	-2 715 014
Итого активы	44 464 543	48 640 540	60 461 746	+11 821 206

Пассивы

Показатель	2023 г.	2024 г.	2025 г.	Изменение 2025/2024
Капитал				
Нераспределенная прибыль	31 394 472	40 630 582	52 996 866	+12 366 284
Итого капитал	31 404 472	40 640 582	53 006 866	+12 366 284
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные заемные средства	0	1 000 000	0	-1 000 000
Краткосрочные обязательства				

Показатель	2023 г.	2024 г.	2025 г.	Изменение 2025/2024
Краткосрочные заемные средства	4 900 000	3 000 000	0	-3 000 000
Кредиторская задолженность	4 525 763	365 450	3 819 973	+3 454 523
Другие краткосрочные обязательства	0	0	3 634 907	+3 634 907
Итого пассивы	44 465 472	48 640 582	60 461 746	+11 821 164

Валюта баланса

За 2025 год валюта баланса увеличилась на 11 821 тыс. руб. (24,3%) и составила 60 462 тыс. руб.

Рост активов обеспечен значительным увеличением запасов (+21 372 тыс. руб.) и дебиторской задолженности (+10 568 тыс. руб.).

5. Анализ финансового состояния

5.1. Показатели финансовой устойчивости

Показатель	2023 г.		2024 г.		2025 г.		Норматив
Собственный капитал	31	404	40	640	53	006	-
	472		582		866		
Заемный капитал	13	061					-
	000		8 000 000		7 454 880		
Коэффициент автономии (СК / Валюта баланса)	0,71		0,84		0,88		> 0,5
Коэффициент финансовой зависимости (ЗК / Валюта баланса)	0,29		0,16		0,12		< 0,5
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,42		0,20		0,14		< 1

Вывод: Организация обладает высокой финансовой независимостью. Доля собственного капитала выросла с 71% до 88%. Зависимость от заемных средств минимальна и снижается.

5.2. Показатели ликвидности

Показатель	2023 г.	2024 г.	2025 г.	Норматив
Коэффициент абсолютной ликвидности (денежные средства / краткосрочные обязательства)	1,11	0,82	0,008	> 0,2
Коэффициент быстрой ликвидности ((ДС + Дебиторская задолженность) / КО)	4,40	6,51	4,22	> 0,8-1
Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства)	4,42	6,51	9,16	> 1,5-2

Вывод:

Коэффициент абсолютной ликвидности снизился до крайне низкого значения (0,008) из-за минимального остатка денежных средств (57,9 тыс. руб. при краткосрочных обязательствах 7,45 млн руб.). Организация не имеет достаточно денежных средств для немедленного погашения обязательств.

Коэффициенты быстрой и текущей ликвидности находятся на высоком уровне за счет значительной дебиторской задолженности и запасов. Платежеспособность организации зависит от своевременного поступления средств от дебиторов и реализации запасов.

5.3. Чистые активы

Показатель	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Чистые активы	31 404 472	40 640 582	53 006 866
Уставный капитал (предположительно)	10 000	10 000	10 000
Превышение чистых активов над УК	31 394 472	40 630 582	52 996 866

Чистые активы значительно превышают уставный капитал, что свидетельствует о финансовой устойчивости и отсутствии угроз, предусмотренных ст. 20 Федерального закона № 14-ФЗ.

6. Анализ ключевых статей

Основные средства (стр. 1150)

Значительное снижение стоимости основных средств (с 2 803 тыс. руб. до 311 тыс. руб.) может быть связано с: начислением амортизации (при этом темп снижения указывает на выбытие, а не только на амортизацию);

Финансовые вложения (стр. 1170 + стр. 1240)

Общий объем финансовых вложений вырос с 154,6 тыс. руб. до 9 996 тыс. руб. (в 64,6 раза). В том числе:

долгосрочные финансовые вложения: +700 000 руб.;
краткосрочные финансовые вложения: +8 141 583 руб.

Это свидетельствует об активной инвестиционной деятельности организации.

Запасы (стр. 1210)

Появление значительных запасов (21 372 тыс. руб.) при их отсутствии в предыдущие годы указывает на изменение характера деятельности (например, переход к торговой деятельности, накопление товаров для продажи).

Дебиторская задолженность (стр. 1240)

Рост дебиторской задолженности на 10 568 тыс. руб. (55%) при росте выручки на 9,9% требует внимания. Необходимо проанализировать состав дебиторов и сроки возникновения задолженности для предотвращения просрочки.

Денежные средства (стр. 1250)

Резкое снижение денежных средств (с 2 773 тыс. руб. до 58 тыс. руб.) при росте выручки и прибыли может указывать на:

активное использование средств для финансовых вложений (что подтверждается ростом финансовых вложений);
приобретение запасов;
погашение заемных средств (займы полностью погашены).

Заемные средства (стр. 1410, 1510)

В 2025 году организация полностью погасила все долгосрочные и краткосрочные займы (4 000 тыс. руб.), что положительно характеризует платежную дисциплину.

Кредиторская задолженность и другие обязательства (стр. 1520, 1550)

Рост кредиторской задолженности и появление статьи «Другие краткосрочные обязательства» (3 635 тыс. руб.) требует расшифровки и анализа.

7. Оценка деятельности и перспективы

Ключевые показатели 2025 года:

Финансовый результат: чистая прибыль 12 366 тыс. руб. (+32,4%);
Капитализация: собственный капитал вырос до 53 007 тыс. руб.;
Рентабельность продаж по чистой прибыли: 4,1% (12 366 / 302 346);
Оборачиваемость: рост дебиторской задолженности требует контроля;
Инвестиционная активность: значительный рост финансовых вложений;
Долговая нагрузка: полное погашение заемных средств.

Сильные стороны:

Рост выручки и прибыли;
Высокая финансовая независимость (88% собственного капитала);
Отсутствие заемных средств;
Активная инвестиционная деятельность.

Факторы, требующие внимания:

Низкий остаток денежных средств (риск кассовых разрывов);
Высокий рост дебиторской задолженности;
Появление значительных запасов (необходимо оценить их ликвидность).

Действия организации:

Усилить контроль за дебиторской задолженностью;
Обеспечить наличие достаточного остатка денежных средств для текущих платежей;
Проанализировать структуру запасов и обеспечить их оборачиваемость;

8. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, способных повлиять на оценку имущественного и финансового положения, не выявлено.

9. Утверждение отчетности

В соответствии с уставом общества бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников (единственным участником) в порядке и сроки, установленные законодательством.

Директор

_____ / Соколов С.Ю.

19 марта 2026 г.