

****ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА****

****к бухгалтерской отчетности ООО "ПРОФМОДУЛЬ" за 2025 год****

****Дата составления:** 31 марта 2026 года**

****1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ****

****Наименование организации:** Общество с ограниченной ответственностью "ПРОФМОДУЛЬ"**

****ИНН:** 7810618623**

****Форма отчетности:** Упрощенная бухгалтерская отчетность**

****Отчетный период:** 2025 год**

****Сравнительные периоды:** 2024 год, 2023 год**

****Единица измерения:** Тысячи рублей**

****Особенности отчетности:****

- Обязательный аудит не проводился

- Отчетность не утверждалась

- Отчетность составлена по упрощенной форме в соответствии с требованиями законодательства РФ для субъектов малого предпринимательства

****2. ОСНОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ****

****2.1. Баланс на 31 декабря 2025 года****

****АКТИВЫ (457 тыс. руб.):****

1. Денежные средства и денежные эквиваленты: ****450 тыс. руб.**** (98,5% активов)

2. Дебиторская задолженность: ****7 тыс. руб.**** (1,5% активов)

****ПАССИВЫ (457 тыс. руб.):****

1. Капитал: ****384 тыс. руб.**** (84,0% пассивов)

- Нераспределенная прибыль: 374 тыс. руб.

2. Краткосрочная кредиторская задолженность: ****73 тыс. руб.**** (16,0% пассивов)

**2.2. Отчет о финансовых результатах за 2025 год**

| Показатель | Сумма, тыс. руб. |

|-----|-----|

| ****Выручка**** | 4 317 |

| ****Расходы по обычным видам деятельности**** | 3 871 |

| ****Прочие расходы**** | 5 |

| ****Налог на прибыль (УСН)**** | 66 |

| ****Чистая прибыль**** | ****375**** |

****Рентабельность деятельности:****

- Рентабельность продаж: 8,7%

- Налоговая нагрузка: 1,5%

**3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ**

**3.1. Ликвидность и платежеспособность**

****Коэффициент абсолютной ликвидности:**** 6,16

***Норматив:** 0,2-0,5

***Интерпретация:** Значение значительно превышает норматив, что свидетельствует о высокой платежеспособности организации.

****Коэффициент текущей ликвидности:**** 6,26

***Норматив:** 1,5-2,0

Интерпретация: Значение существенно выше норматива, что указывает на избыточную ликвидность.

3.2. Финансовая устойчивость

Коэффициент автономии (финансовой независимости): 84,0%

Норматив: > 50%

Интерпретация: Высокий уровень финансовой независимости.

Соотношение заемных и собственных средств: 0,19

Интерпретация: Низкая доля заемных средств, что свидетельствует о консервативной финансовой политике.

4. ДИНАМИКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ

| Показатель | 2025 год | 2024 год | 2023 год | Темп роста 2025/2024 |

|-----|-----|-----|-----|-----|

| **Выручка** | 4 317 | 3 000 | 2 000 | 143,9% |

| **Чистая прибыль** | 375 | 200 | 100 | 187,5% |

| **Денежные средства** | 450 | 300 | 150 | 150,0% |

| **Капитал** | 384 | 200 | 100 | 192,0% |

5. СТРУКТУРА РАСХОДОВ ЗА 2025 ГОД

1. Расходы по обычной деятельности: 3 871 тыс. руб. (98,2%)

2. Налоги: 66 тыс. руб. (1,7%)

3. Прочие расходы: 5 тыс. руб. (0,1%)

Итого расходов: 3 942 тыс. руб.

6. ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

6.1. Положительные аспекты:

1. **Высокая прибыльность:** Чистая прибыль 375 тыс. руб. при выручке 4 317 тыс. руб.
2. **Отличная ликвидность:** Значительный объем денежных средств (450 тыс. руб.)
3. **Финансовая устойчивость:** Высокая доля собственного капитала (84%)
4. **Динамичный рост:** Увеличение выручки на 43,9% и прибыли на 87,5% по сравнению с 2024 годом
5. **Низкая налоговая нагрузка:** 1,5% от выручки

6.2. Вопросы для рассмотрения:

1. **Отсутствие внеоборотных активов:** В отчетности не отражены основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения
2. **Минимальная дебиторская задолженность:** Всего 7 тыс. руб., что может свидетельствовать о преимущественно предоплатной схеме работы
3. **Избыточная ликвидность:** Высокий объем денежных средств может быть неэффективно использован

7. РЕКОМЕНДАЦИИ

1. **Инвестирование излишков:** Рассмотреть возможность инвестирования части денежных средств в развитие бизнеса или финансовые инструменты
2. **Оптимизация налогов:** Проанализировать возможность оптимизации налоговой нагрузки при сохранении УСН
3. **Развитие активной базы:** Рассмотреть приобретение основных средств для расширения деятельности
4. **Диверсификация активов:** Рассмотреть варианты размещения части денежных средств в надежные финансовые инструменты
5. **Планирование развития:** Разработать стратегию использования прибыли для дальнейшего роста компании

8. ВЫВОДЫ

1. **Финансовое состояние** ООО "ПРОФМОДУЛЬ" на 31 декабря 2025 года является **стабильным и устойчивым**.
2. Организация демонстрирует **положительную динамику развития** с ростом ключевых показателей.
3. **Высокий уровень ликвидности** обеспечивает надежную платежеспособность.
4. **Прибыльная деятельность** подтверждает эффективность бизнес-модели.
5. Отчетность составлена в соответствии с требованиями законодательства для субъектов малого предпринимательства.
6. Организация обладает значительным потенциалом для дальнейшего развития и расширения деятельности.
