Пояснения к Бухгалтерской отчетности ООО “Комета-С” за 2025г.

31 марта 2026 г.

ООО «Комета-С» зарегистрировано распоряжением администрации г. Новгорода 02.09.1998г. №237, уставный капитал 50 тыс. руб.

Участники общества: АО «Завод «Комета», ООО «Трансвит-В», ООО НПК «Комплекс» и физические лица.

В отчетном периоде ответственными лицами являлись:

1) за организацию и ведение бухгалтерского учета:

- генеральный директор – Киш А. А.
- главный бухгалтер – Петракова А.А.

Основным видом деятельности ООО «Комета-С» является производство гаражного оборудования и его реализация.

Система налогообложения общая. Способы ведения бухгалтерского и налогового учета отражены в учетной политике, утвержденной приказом №19/У от 29.12.2023 г.

В 2025 г. выручка от реализации продукции, товаров, услуг составила 35952 тыс. руб., себестоимость реализованной продукции, товаров, услуг - 23082 тыс. руб., коммерческие и управленческие расходы суммарно составили 11667 тыс. руб. Валовая прибыль – 12870 тыс. руб. Прибыль от продаж – 1203 тыс. руб.

Динамика изменений доходов и расходов приведена ниже в форме таблицы.

№ п/п	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	Отклонение	
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
1	Выручка	35952	26746	+9206	+34,4
2	Себестоимость продаж	23082	15965	+7117	+44,6
3	**Валовая прибыль**	**12870**	**10781**	**+2089**	**+19,4**
4	Коммерческие и управленческие расходы	11667	10280	+1387	+13,5
5	**Прибыль от продаж**	**1203**	**501**	**+702**	**+140,1**
6	Суммарные расходы	34749	26245	+8504	+32,4
7	Рентабельность продукции, % 5/6	3,5	1,9	X	+1,6
8	Рентабельность продаж, % 5/1	3,3	1,9	X	+1,4

Из приведенных в таблице данных видно, что в отчетном периоде происходит рост всех основных показателей деятельности Общества. К неблагоприятной экономической тенденции Общества в 2025 году следует отнести опережающий рост себестоимости (44,6%) над темпом роста выручки (34,4%), но за счет более низкого темпа роста управленческих и коммерческих

расходов (13,5%) суммарный рост расходов составил 32,4% и не опережает рост выручки. При росте выручки на 9206 тыс. руб. суммарные расходы увеличились на 8504 тыс. руб., что и повлияло на рост прибыли от продаж на 702 тыс. руб. и рентабельности по сравнению с 2024 г. В результате чего в отчетном периоде получена прибыль от основной деятельности в размере 1203 тыс. руб., что в 2,4 раза превышает показатель 2024 г.

Показатели, влияющие на финансовый результат и динамика изменений отражены в таблице ниже.

№ п/п	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	Отклонение	
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
1	Прибыль от продаж	1203	501	+702	+140,1
2	Проценты к получению		14	-14	-
3	Прочие доходы	27	31	-4	-12,9
4	Прочие расходы	574	347	+227	+65,4
5	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**656**	**199**	**+457**	**+229,6**
6	Налог на прибыль	391	174	+217	+124,7
7	**Чистая прибыль (убыток)**	**265**	**25**	**+240**	**10.6 раз**

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) – 27 тыс. руб., в т.ч. реализация ТМЦ – 22 тыс. руб.

Прочие расходы составили (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) 574 тыс. руб., в т.ч. банковские услуги 67 тыс. руб., материальная помощь 294 тыс. руб., вознаграждение ревизору – 52 тыс. руб., прочие расходы – 161 тыс. руб.

С учетом прочих доходов и расходов в отчетном периоде прибыль до налогообложения 656 тыс. руб. против 199 тыс. руб. 2024 г., начислен налог на прибыль в сумме 391 тыс. руб.

Финансовый результат 2025 г. – прибыль 265 тыс. руб. (2024 г. – 25 тыс. руб.).

Структура и динамика изменений себестоимости реализованной продукции, товаров, услуг, коммерческих и управленческих расходов приведена ниже в форме таблицы.

Статья затрат	**Суммарные расходы, тыс. руб.**		**Удельный вес, %**		**Отклонение +, -**	
	2025 г.	**2024 г.**	**2025 г.**	**2024 г.**	**тыс. руб.**	**%**
Материальные расходы	18175	12236	52,3	46,6	+5939	+48,5
З/плата с начислениями	12197	10038	35,1	38,2	+2159	+21,5
в т.ч.						
з/плата	9853	8262	28,4	31,5	+1591	+19,3
страховые взносы	2344	1776	6,7	6,8	+568	+32,0
Амортизация	1016	958	2,9	3,7	+58	+6,1
Аренда помещений	766	591	2,2	2,3	+175	+29,6
Услуги сторонних организаций	514	402	1,5	1,5	+112	+27,9
Расходы на рекламу, обслуживание сайта	969	497	2,8	1,9	+472	+95,0

Ремонт и оснащение офиса	483	1133	1,4	4,3	-650	-57,4
Прочие расходы	629	390	1,8	1,5	+239	+61,3
Итого	**34749**	**26245**	**100**	**100**	**+8504**	**+32,4**

В 2025 г. в структуре затрат 52,3% занимают материальные расходы (46,6% - 2024 г.), 35,1% оплата труда с отчислениями (38,2% - 2024 г.), остальные статьи затрат составляют 12,6% (15,2% - 2024 г.). В отчетном периоде существенных изменений в структуре затрат не произошло. Самое существенное увеличение затрат произошло по статье материальные расходы и оплаты труда с начислениями, соответственно +5939 тыс. руб. или 48,5% и +2159 тыс. руб. или 21,5%. По остальным статьям затрат также рост расходов.

Среднесписочная численность в 2025 г. сохранилась на уровне предыдущего года - 11 человек, среднемесячная оплата труда составила 68424 руб. (52961 руб. – 2024 г.), рост среднемесячной оплаты труда составил 29% или 15463 рублей .

В 2025 г. Обществом начислено налогов в бюджеты разных уровней и во внебюджетные фонды на сумму 6820 тыс. руб. (2024 г. - 4756 тыс. руб.), перечислено – 6169 тыс. руб. (2024 г. - 4563 тыс. руб.).

Начисление и уплата налогов (тыс. руб.)

Наименование налога	Сальдо на 01.01.2025 г.	Начислено	Перечислено	Сальдо на 31.12.2025 г
НДФЛ	-	1342	1342	-
НДС	513	2729	2278	964
Налог на прибыль	71	391	271	191
Транспортный налог	4	13	14	3
Всего задолженность	**588**	**4475**	**3905**	**1158**

Начисление и уплата страховых взносов (тыс. руб.)

Наименование взноса	Сальдо на 01.01.2025 г.	Начислено	Перечислено	Сальдо на 31.12.2025 г
Страховые взносы по единому тарифу	182	2212	2131	263
Страхование от несчастных случаев	-	133	133	-
Всего задолженность	**182**	**2345**	**2264**	**263**

Активы Общества, их структура и динамика изменений отражены ниже в форме таблицы.

Показатели активов Общества

№ п/п	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	Динамика изменений, +/-		Удельный вес, %	
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс.руб	%	2025 г.	2024г.
1	**Внеоборотные активы**	**2089**	**3016**	**-927**	**-30,7**	**25,8**	**36,6**

1а	основные средства	1898	2795	-897	-32,1	23,5	33,9
1б	Нематериальные активы	165	185	-20	-10,8	2,0	2,2
2	**Оборотные активы**	**5995**	**5227**	**+768**	**+14,7**	**74,2**	**63,4**
2а	Запасы	2603	4281	-1678	-39,2	32,2	51,9
	в т.ч. материалы	2467	4112	-1645	-40,0	30,5	49,9
	готовая продукция	106	139	-33	-23,7	1,3	1,7
	товары	30	30	-	-	0,4	0,4
2б	Дебиторская задолженность	587	510	+77	+15,1	7,3	6,2
	в т.ч. авансы выданные	283	295	-12	-4,1	3,5	3,6
	расчеты с бюджетом	296	215	+81	+37,7	3,7	2,6
	расчеты с внебюджетными фондами			-	-	-	
	прочие дебиторы	8	-	+8	-	0,1	-
2в	Денежные средства	2631	334	+2297	7,9 раз	32,5	4,1
2г	Прочие оборотные активы	174	101	+73	+72,3	2,2	1,2
3	**Итого активы**	**8084**	**8242**	**-158**	**-1,9**	**100**	**100**

В структуре активов 25,8% или 2089 тыс. руб. занимают внеоборотные, а 74,2% или 5995 тыс. руб. оборотные активы. В отчетном периоде в целом величина активов Общества незначительно уменьшились - на 158 тыс. руб.: внеоборотные активы сократились на 927 тыс. руб., а оборотные увеличились на 768 тыс. руб.

Уменьшение величины внеоборотных активов связано с уменьшением остаточной стоимости объектов основных средств и нематериальных активов за счет начисленной амортизации. Изменение величины оборотных активов произошло в основном за счет следующих статей:

- за счет вовлечения в оборот сумма запасов по состоянию на 31.12.2025 г. по сравнению с предыдущим годом сократилась на 1678 тыс. руб. и составила 2603 тыс.руб. что соответствует 32,2% в структуре активов общества;
- сумма денежных средств на счетах в банке увеличилась на 2297 тыс. руб. и составила 2631 тыс. руб.

Пассивы Общества их структура и динамика изменений отражены ниже в форме таблицы.

Показатели пассивов Общества

№ п/п	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	Динамика изменений, +/-		Удельный вес, %	
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс.руб	%	2025г.	2024г.
1	**Капитал и резервы**	**4375**	**4110**	**+265**	**+6,5**	**54,1**	**49,9**
1а	уставный капитал	50	50	-	-	0,6	0,6
1б	нераспределенная прибыль	4325	4060	+265	+6,5	53,5	49,3
2	**Долгосрочные обязательства**						

2а	Прочие обязательства						
3	**Краткосрочные обязательства**	**3709**	**4133**	**-424**	**-10,3**	**45,9**	**50,1**
3а	Кредиторская задолженность	2840	2865	-25	-0,9	35,1	34,7
	в т.ч. авансы полученные	1347	2013	-666	-33,1	16,7	24,4
	поставщикам	72	82	-10	-12,2	0,9	1,0
	расчеты с бюджетом	1158	588	+570	+96,9	14,3	7,1
	расчеты с внебюджетными фондами	263	182	+81	+44,5	3,3	2,2
3б	Обязательство по аренде	869	1268	-399	-31,5	10,7	15,4
4	**Итого пассивы**	**8084**	**8242**	**-158**	**-1,9**	**100**	**100**

Как видно из приведенных данных в отчетном периоде величина собственного капитала изменилась незначительно (+265 тыс.руб.).

По состоянию на 31.12.2024 г. нераспределенная прибыль Общества составляла 4060 тыс. руб., в отчетном периоде Общество получило чистую прибыль в сумме 265 тыс. руб., **остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2025 года составил 4325 тыс. руб.,** что достоверно отражено по строке 1370 бухгалтерского баланса.

Сумма заемного капитала уменьшилась на 424 тыс. руб. Уменьшение заемного капитала связано с гашением лизинговых обязательств, задолженность на 31.12.2025 г. составила 869 тыс. руб. В составе кредиторской задолженности основные изменения произошли по следующим статьям: сократилась сумма полученных авансов на 666 тыс. руб., задолженность бюджету, внебюджетным фондам увеличилась на 651 тыс. руб.

Коэффициент концентрации собственного капитала (нормативное значение не ниже 0,6) 0,54 (2024 г. - 0,50), т.е. доля собственного капитала в структуре капитала предприятия не смотря на положительную динамику показателя по-прежнему ниже нормативного значения и составила 54%, коэффициент соотношения заемного и собственного капитала (нормативное значение <1) 0,85 (2024 г. – 1,01), показывает величину заемных средств, приходящихся на каждый рубль собственных средств, вложенных в активы Общества и степень зависимости от заемных источников.

Из приведенных данных видно **наличие СОС на конец отчетного года составляет 2286 тыс. руб.** (31.12.2024 г. - 1094 тыс. руб.).

Коэффициент текущей ликвидности (нормативное значение - не менее 2) 1,62 (2024 г. – 1,82), этот коэффициент показывает, сколько рублей текущих активов Общества приходится на один рубль текущих обязательств, остается ниже нормативного значения.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств – 6,4 (2024 г. – 5,2), каждый оборот равнялся 57 дням (70 дней в 2024 г.), ускорение оборачиваемости произошло в результате вовлечения запасов в оборот.

Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. 4375 тыс. руб. (31.12.2024 г. - 4109 тыс. руб.)

В течение 2025 г. проводились сверки расчетов с дебиторами и кредиторами, по налогам и страховым взносам, в составе задолженности просроченной задолженности не числится.

Кредитами банков и займами общество в 2025 г. не пользовалось.

Генеральный директор А.А. Киш

ООО “Комета-С”