Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
за 2025 год

Организация: ООО «ЭКСПРЕСС-ПРОДУКТ» (ИНН 0572023213) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» имеет право на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.
Основание составления бухгалтерской отчётности:
Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
федеральные стандарты бухгалтерского учёта, в т. ч. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»;
право Общества на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта.
Важные уточнения:

- корректировки показателей бухгалтерской отчётности прошлых отчётных периодов ретроспективно не применялись;
- существенные ошибки прошлых отчётных периодов в отчётном году не выявлялись;
- оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчётности, в отчётном периоде не пересматривались.

Основной вид деятельности: Оказание услуг питания.
Основные положения учётной политики:

- бухгалтерский учёт ведётся автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3»;
- существенной признаётся информация, если её показатель превышает 5 % соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

1. Общие сведения
Общество зарегистрировано в Республике Дагестан, г. Махачкала. На 31 декабря 2025 года организация ведет стабильную деятельность, основным источником дохода является оказание услуг общественного питания (100% выручки) (рр. 1, 6).

2. Анализ внеоборотных активов

Общая стоимость внеоборотных активов на конец 2025 года составила **54 151 тыс. руб.**, что значительно ниже показателя 2024 года (122 110 тыс. руб.) (р. 2).

- **Основные средства:** Балансовая стоимость снизилась со 121 910 тыс. руб. до **37 737 тыс. руб.** (р. 1). Основная причина — выбытие (списание) активов на сумму 93 728 тыс. руб., включая возврат земельного участка стоимостью 80 000 тыс. руб. (р. 16).
- **Финансовые вложения:** Отмечается существенный рост долгосрочных вложений до **16 364 тыс. руб.** (против 200 тыс. руб. в прошлом году), представленных выданными займами (р. 2).
- **Права пользования активами (ППА):** В 2025 году приняты к учету новые объекты аренды на сумму 7 329 тыс. руб. (рр. 1, 16).

3. Анализ оборотных активов

Оборотные активы выросли до **237 081 тыс. руб.** (на 58,6% к уровню 2024 года) (р. 3):

- **Запасы:** Снизились до 33 973 тыс. руб., преимущественно за счет сокращения остатков товаров на складах (рр. 2, 21).
- **Дебиторская задолженность:** Увеличилась до **123 592 тыс. руб.** Основной прирост обеспечили расчеты с поставщиками по авансам выданным (62 637 тыс. руб.) (р. 2).
- **Денежные средства:** Остатки на счетах и краткосрочные депозиты составляют **78 901 тыс. руб.** (71 000 тыс. руб. — депозиты), что свидетельствует о высокой ликвидности предприятия (р. 3).

4. Капитал и обязательства

- **Собственный капитал:** Увеличился до **222 773 тыс. руб.** за счет накопленной нераспределенной прибыли. В 2025 году компания выплатила дивиденды в размере 3 014 тыс. руб. (рр. 4, 11).
- **Заемные средства:** В 2025 году организация полностью погасила долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы (рр. 4, 24).
- **Кредиторская задолженность:** Сократилась до **60 664 тыс. руб.** (на 25% ниже прошлого года), что указывает на улучшение дисциплины расчетов с контрагентами (р. 4).

5. Финансовые результаты

- **Выручка** за 2025 год составила **687 593 тыс. руб.**, что на 4% ниже результата 2024 года (р. 6).
- **Чистая прибыль составила** 38 363 тыс. руб. Снижение чистой прибыли по сравнению с прошлым годом.

  Остатки денежных средств:

  - На начало 2025 года: 5 994 тыс. руб.
  - На конец 2025 года: 7 900 тыс. руб.
  - Прирост за период: 1 906 тыс. руб.

  6. Существенные события после отчётной даты

  На дату составления отчётности (26.03.2026) существенных событий, влияющих на финансовое положение организации, не произошло.

  7. Ключевые выводы и рекомендации

  Выводы:

  1. Компания сохраняет финансовую устойчивость, несмотря на снижение выручки и чистой прибыли.
  2. Сокращение долговой нагрузки и выплат дивидендов улучшило ликвидность.
  3. Остаток денежных средств вырос на 1 906 тыс. руб., что создаёт запас для дальнейшего развития.