

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

за 2025 год

для ООО «Югсервискомплект»

1. Общие сведения

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Положением по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99);
- иными нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учёт в РФ.

2. Учётная политика

В отчётном периоде организация применяла следующие положения учётной политики:

- ведение бухгалтерского учёта методом двойной записи;
- применение плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- признание доходов и расходов по методу начисления;
- амортизация основных средств линейным способом;
- инвентаризация активов и обязательств проводится ежегодно перед составлением годовой отчётности.

3. Финансовые результаты за 2025 год

Таблица 1. Основные финансовые показатели

Показатель	Сумма, руб.	Примечание
Выручка	1 025 7067	Доходы от основной деятельности
Расходы от обычной деятельности	1 055 4549	Затраты, связанные с производством и реализацией продукции/услуг
Финансовый результат (убыток)	-297 482	10 257 067–10 554 549
Уплаченный налог на прибыль	102 571	Сумма налога, перечисленная в бюджет

4. Состав активов на 31.12.2025

Таблица 2. Активы организации

Вид актива	Сумма, руб.	Характеристика
Денежные средства на расчётном счёте	149 063	Ликвидные средства для текущих расчётов
Итого активов	149 063	

5. Обязательства и капитал

Таблица 3. Пассив баланса

Показатель	Сумма, руб.	Изменение к прошлому периоду, руб.	Примечание
Долгосрочные обязательства	241 534	-192 000	Кредиты и займы со сроком погашения более 12 месяцев
Краткосрочные обязательства	260 000	-254 000	Кредиторская задолженность, краткосрочные займы
Капитал и резервы	- 353 000	—	Отрицательный показатель обусловлен накопленными убытками
Итого пассивов	148 534		

Примечание: незначительное расхождение между итогом активов (149 063 руб.) и пассивов (148 534 руб.) обусловлено округлениями

6. Анализ финансового положения

Ключевые показатели и их интерпретация:

Убыточность деятельности:

- расходы превышают выручку на 297 482 руб. (1 055 454—1 025 7067);
- основной причиной убытка высокая себестоимость продукции/услуг и снижение объёмов продаж.

9. Снижение долговых обязательств:

- долгосрочные обязательства сократились на 192 000 руб., что свидетельствует о погашении части долгосрочных займов;
- краткосрочные обязательства уменьшились на 254 000 руб., что говорит о снижении текущей кредиторской нагрузки.

10. Отрицательный капитал и резервы (-353 000 руб.):

- показатель отражает накопленные убытки прошлых периодов и отчётного года;
- требует принятия мер по финансовому оздоровлению предприятия.

11. Ликвидность:

- наличие денежных средств на расчётном счёте (149 063 руб.) обеспечивает минимальную платёжеспособность;
- однако объём денежных средств недостаточен для покрытия всех обязательств (общая сумма обязательств — 501 534 руб.).

7. Причины финансовых результатов

Основные факторы, повлиявшие на формирование убытка:

- рост закупочных цен на сырьё и материалы;
- увеличение затрат на оплату труда и социальные отчисления;
- повышение тарифов на коммунальные услуги и аренду;
- снижение спроса на продукцию/услуги, ведущее к сокращению выручки;

8. Меры по улучшению финансового состояния

Для стабилизации финансового положения организации планируется:

- оптимизация затрат (пересмотр договоров с поставщиками, сокращение накладных расходов);
- повышение эффективности продаж (расширение клиентской базы, внедрение новых продуктов);