

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "СПАРТА" за 2025 год

Основные финансовые показатели и их динамика

Анализ структуры и динамики баланса (в тыс. руб.)

| Показатель (код строки) | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | Изменение (тыс. руб.) | Изменение (%) | **Комментарий и оценка изменений** |

АКТИВЫ

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | **0** | **0** | **0** | – | Организация не имеет внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов). |

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | **13 850** | **12 773** | **1 077** | **8.4%** | Общий рост оборотных средств. |

Запасы (1210) | 1 328 | 10 845 | -9 517 | -87.8% | **Существенное сокращение.**
Указывает на активную продажу товарных запасов, накопленных в 2024 году. Это положительно влияет на оборачиваемость. |

Дебиторская задолженность (1240) | 12 208 | 1 033 | 11 175 | 1081.8% |

Денежные средства (1250) | 313 | 896 | -583 | -65.1% | Снижение свободных денежных средств, вероятно, из-за отвлечения в дебиторскую задолженность. |

БАЛАНС (1600/1700)** | **13 850** | **12 773** | **1 077** | **8.4%** | Валюта баланса выросла незначительно. |

ПАССИВЫ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | **12 208** | **10 071** | **2 137** | **21.2%** | Значительный рост за счет прибыли года.

Уставный капитал (1310) | 10 | 10 | 0 | 0 | УК неизменен.

Нераспределенная прибыль (1370) | 12 198 | 10 071 | 2 127 | 21.1% | *Примечание: на 31.12.2024 вся сумма раздела (10 071) – нераспределенная прибыль. Рост равен чистой прибыли 2025 года (2 138).

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | **0** | **1 797** | -1 797 | -100%**
Полное погашение долгосрочного займа (1410).** Улучшает финансовую устойчивость.

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | **1 642** | **905** | **737** | **81.4%**

Кредиторская задолженность (1520) | 1 642 | 905 | 737 | 81.4% | Рост в абсолютном выражении небольшой.

БАЛАНС (1600/1700)** | **13 850** | **12 773** | **1 077** | **8.4%**

Анализ отчета о финансовых результатах (в тыс. руб.)

| Показатель | За 2025 год | За 2024 год | Изменение | Темп роста, % |

Выручка (2110) | 45 404 | 58 653 | **-13 249** | **-22.6%** |

Себестоимость продаж (2120) | (42 540) | (54 044) | +11 504 | -21.3% |

Валовая прибыль (убыток) (2100) | **2 864** | **4 609** | **-1 745** | **-37.9%** ||

Прочие доходы (2340) | 49 | 0 | +49 | – |

Прочие расходы (2350) | (103) | (137) | +34 | -24.8% |

Прибыль до налогообложения (2300)** | **2 810** | **4 472** | **-1 662** | **-37.2%**

Текущий налог на прибыль (2410) | (672) | (772) | +100 | -13.0% |

Чистая прибыль (убыток) (2400)** | **2 138** | **3 700** | **-1 562** | **-42.2%** |

Пояснения к существенным изменениям и оценка финансового состояния

3.1. Качественные изменения в структуре активов:

Произошла кардинальная трансформация структуры оборотных активов

В 2024 году: Активы сконцентрированы в **запасах (85% оборотных активов). Компания работала "со склада".

В 2025 году: Активы сконцентрированы в дебиторской задолженности (88% оборотных активов). Компания перешла на работу "в кредит" для покупателей.

Изменение в источниках финансирования:

Полное погашение долгосрочного займа (1 797 тыс. руб.) привело к снижению финансовых расходов и повышению финансовой независимости.

* Весь прирост активов профинансирован за счет реинвестированной прибыли (2 137 тыс. руб.).

Анализ рентабельности и эффективности:

Снижение объемов: Выручка и прибыль значительно снизились (на 23% и 42% соответственно)..

Причины снижения прибыли: Падение валовой прибыли (-1,745 тыс. руб.) — главный фактор. Это вызвано снижением наценок, ростом закупочных цен.

Налоговая нагрузка: Налог при УСН составляет 2.9% от разницы доходов-расходов в 2024 г. и 2.8% в 2025 г., что соответствует стандартной ставке.

Учетная политика

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Методические положения

1. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

2. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

3. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

4. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.