Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025 год

Организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРТЕМИДА"
ИНН: 7724363548
Вид деятельности: оптовая торговля, код по ОКВЭД 46.90
Отчётный период: 2025 год

1. Общая информация

Бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», и принятыми на его основе федеральными стандартами (ФСБУ), в том числе федерального стандарта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В 2025 году организация применяла следующие стандарты:
ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Со второго полугодия 2025 году организация осуществляет деятельность в сфере оптовой торговли. 25 июня 2025 года Общество осуществило изменение основного вида деятельности. До этого момента основным видом деятельности являлась деятельность автомобильного грузового транспорта (код по ОКВЭД 49.41). В связи с пересмотром стратегии развития и рыночных условий Общество приняло решение сосредоточиться на оптовой торговле как на более перспективном и экономически обоснованном направлении, обеспечивающем более устойчивые экономические перспективы. Изменения были внесены в ЕГРЮЛ в установленном порядке. Смена основного вида деятельности повлияла на структуру доходов и расходов Общества во втором полугодии 2025 года, что отражено в бухгалтерской (финансовой) отчётности за отчётный период. Существенного влияния на оценку активов и обязательств на отчетную дату данное изменение не оказало. Финансовые результаты деятельности за 2025 год отражают переходный период между прежним и новым направлением деятельности.

В 2025 году в структуре управления Общества произошли изменения: доли участников были консолидированы, и с 03 декабря 2025 года единственный участник ООО одновременно исполняет функции единоличного исполнительного органа. Руководство деятельностью организации осуществляется этим же лицом без привлечения иных управляющих структур.

2. Комментарии к бухгалтерскому балансу

2.1. Внеоборотные активы

- На конец 2025 года материальные и нематериальные внеоборотные активы отсутствуют (стр. 1110, 1150 = 0).
- В 2024 году по строке 1150 отражались основные средства стоимостью 565 тыс. руб., которые были частично реализованы, остальные полностью списаны в течение 2025 года в связи с непригодностью к дальнейшему использованию.

2.2. Оборотные активы

- Запасы на конец 2025 года отсутствуют (стр. 1210 = 0). Это связано с завершением оборота товарных остатков и использование модели работы без складских запасов. В соответствии с ФСБУ 5/2019, организация выбрала модель реализации «под заказ», что исключает затоваривание склада на отчетную дату.
- Дебиторская задолженность (стр. 1230) сократилась с 283 тыс. руб. до 100 тыс. руб. вследствие погашения задолженности покупателями. Просроченная и безнадежная задолженность отсутствует.
- Денежные средства на конец года отсутствуют (стр. 1250 = 0), что обусловлено расчётами с поставщиками и текущими операционными расходами.

2.3. Капитал и обязательства

- Уставный капитал — 100 тыс. руб. (стр. 1310).
- Нераспределённая прибыль на конец 2025 года составляет 0 тыс. руб. (стр. 1370). Показатель уменьшился по сравнению с 2024 годом вследствие распределения прибыли прошлых лет и текущего финансового результата.

- Кредиторская задолженность на конец 2025 года отсутствует (стр. 1520 = 0). В 2024 году она составляла 186 тыс. руб. и была полностью погашена.

Баланс на конец года (стр. 1600/1700) составляет 100 тыс. руб. и соответствует величине собственного капитала, что соответствует требованиям ст. 13 Федерального закона № 402 ФЗ.

3. Комментарии к отчёту о финансовых результатах

3.1. Выручка и расходы

- Выручка за 2025 год составила 13 267 тыс. руб., что ниже уровня 2024 года (217 313 тыс. руб.). связано с расторжением контрактов с рядом крупных контрагентов ввиду изменения рыночной конъюнктуры и проведением внутренней реструктуризации торгового портфеля.
- Расходы по обычной деятельности составили 13 265 тыс. руб. и снизились вслед за выручкой.
- Прочие доходы и расходы: в 2025 году Обществом продан автомобиль. Финансовый результат от данной операции отражён в составе прочих доходов и расходов, поскольку продажа автомобиля не относится к обычной деятельности Общества.

3.2. Финансовый результат

- Чистая прибыль за 2025 год составила 2 тыс. руб.
- Налог на прибыль начислен в размере 0,653 тыс. руб. Налог на прибыль начислен в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ, исходя из действующих ставок налога на прибыль, применимых к организации.
- Существенных отклонений, требующих дополнительного раскрытия, не выявлено.

4. Прочая информация

- Организация не имеет обязательств по кредитам и займам.
- Резервы по сомнительным долгам и иные оценочные обязательства не создавались ввиду отсутствия оснований. (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учёта, утв. приказом Минфина России № 34н).
- Отчётность представляется в ИФНС в соответствии со ст. 23 Налогового кодекса РФ и ст. 18 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».
- В 2025 году организация столкнулась со снижением объёмов деятельности и сокращением оборотных активов. Руководство рассматривает данную ситуацию как кризисную и предпринимает комплекс мер по её преодолению. В частности, проводится пересмотр текущей бизнес-модели, оптимизация затрат, анализируются новые рыночные ниши и альтернативные направления деятельности. В 2026 году планируется запуск новых коммерческих проектов, расширение клиентской базы и диверсификация источников доходов. Эти меры направлены на восстановление устойчивости и повышение финансовой результативности организации.