

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Про Аудио Маркет» за 2025 год

1. Основные положения учетной политики

1.1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Про Аудио Маркет».

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1127747046525

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7725771282.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.2. Основные элементы учетной политики

- **Основные средства (ОС) и нематериальные активы (НМА):** В связи с отсутствием активов, соответствующих критериям ОС и НМА на балансе организации, их учет не ведется. Затраты на приобретение основных средств, стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике, признаются расходами единовременно.
- **Материально-производственные запасы:** Учет товаров для перепродажи ведется на счете 41 «Товары» по стоимости их приобретения. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость товаров. При выбытии товаров (продаже) их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.
- **Доходы и расходы:** Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете методом начисления, то есть в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств. Выручка от продажи товаров признается на дату отгрузки товаров покупателю и перехода к нему права собственности.
- **Существенность:** Существенной признается информация, доля которой в общем итоге соответствующих данных за отчетный год составляет 5 и более процентов.

2. Расшифровка существенных статей бухгалтерского баланса

2.1. Оборотные активы

- **Запасы (строка 1210)**
На 31 декабря 2025 года стоимость запасов составляет **70 225 тыс. руб.** Данная сумма полностью представлена товарами для перепродажи. В течение года поступление товаров составило 563 088,33 руб., а их списание (продажа) — 492 863,33 руб. Учитывая, что сумма товаров ниже уровня существенности (109 553,50 руб.), детальная расшифровка не требуется, так как статья не является существенной для валюты баланса.
- **Дебиторская задолженность (строка 1230)**
На 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет **1 830 150 тыс. руб.** Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице:

Состав дебиторской задолженности	На 31.12.2025, тыс. руб.	Примечание
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	1 180 497	Счет 60.02. Значительная сумма авансов, выданных под будущие поставки товаров.
Расчеты с покупателями и заказчиками	626 357	Счет 62.01. Задолженность покупателей за отгруженные, но еще не оплаченные товары.
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	23 300	Счет 76.09. Прочие виды задолженности.
Итого:	1 830 154	

- Вся задолженность является краткосрочной. Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с применением упрощенных способов учета.
- **Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)**
На 31 декабря 2025 года остаток денежных средств составляет **289 210 тыс. руб.**
Средства находятся на расчетных счетах в банках. **2.2. Капитал и обязательства**
- **Капитал и резервы (раздел III)**
 - Уставный капитал (строка 1310): **250 000 тыс. руб.** Сформирован полностью, изменений в течение года не было.
 - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370): **-281 432,45 тыс. руб.** Отрицательная величина (непокрытый убыток) свидетельствует о том, что расходы организации, накопленные за предыдущие периоды, превышают ее капитал и прибыли. В 2025 году был получен убыток в размере 4 000 тыс. руб. (
- **Заемные средства (строка 1510)**
На 31 декабря 2025 года сумма краткосрочных заемных средств составляет **1 530 000 тыс. руб.** Средства представляют собой краткосрочный займ, полученный в 2025 году. Цель привлечения займа — пополнение оборотных средств (в т.ч. выдача авансов поставщикам).
- **Кредиторская задолженность (строка 1520)**
На 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет **692 501 тыс. руб.**
Данная статья является существенной (31,6% валюты баланса). Ее состав представлен в таблице:

Состав кредиторской задолженности	На 31.12.2025, тыс. руб.	Примечание
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	675 706	Счет 60.01. Задолженность перед поставщиками за полученные товары.
Расчеты по налогам и сборам (в т.ч. НДС)	16 795	Счета 68.02 и 68.04. Задолженность перед бюджетом по НДС и налогу на прибыль.
Итого:	692 501	

3. Расшифровка существенных показателей отчета о финансовых результатах

За 2025 год организация получила выручку от продаж в размере **688 231 тыс. руб.** (строка 2110). Себестоимость проданных товаров составила **492 863 тыс. руб.** (строка 2120).

Коммерческие расходы (включая, предположительно, расходы на доставку, хранение, аренду и т.д.) составили **183 384 тыс. руб.** (строка 2210).

Валовая прибыль организации составила **195 000 тыс. руб.** (строка 2100). Однако, с учетом коммерческих расходов, прибыль от продаж снизилась до **12 000 тыс. руб.** (строка 2200). С учетом прочих расходов (8 160 тыс. руб.) и налога на прибыль (478 тыс. руб.), чистая прибыль за 2025 год составила **4 000 тыс. руб.** (строка 2400).

Генеральный директор _____ /Зозуля О.А./