

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерскому балансу за 2025 год

Организация: ООО «СТРОИТЕЛЬНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ»

Отчетный период: 2025 год

Система налогообложения: ОСНО (Общая система)

Стандарт отчетности: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

1. Общие сведения

Отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023. ООО «СТРОИТЕЛЬНОЕ ОБОРУДОВАНИЕ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета как субъект малого предпринимательства.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства (ОКВЭД 46.63).

Валюта баланса: 25 тыс. руб.

2. Краткая характеристика деятельности организации

2.1. Сокращенное наименование – ООО "СО".

2.2. Юридический адрес – 302043, Орловская область, г Орёл, ул Комсомольская, д. 237, кв. 24

2.3. Дата государственной регистрации – 14.04.2021г.

2.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек.

2.5. Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

2.6. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

2.7. Уставный капитал составляет 10000 руб. Участниками являются:

- Звягинцев Александр Владимирович с долей 100 процентов.

2.8. Перечень видов деятельности:

46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства;

46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;

46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями.

2.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Звягинцев Александр Владимирович

Главный бухгалтер Общества: Звягинцев Александр Владимирович

Бухгалтерский, налоговый, кадровый учет и расчет оплаты труда осуществляет аутсорсинговая организация ООО "БИЗНЕС-УЧЕТ". Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

2.10. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту

2.11. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

3. Инвентаризация

В ходе инвентаризации недостат и излишков не установлено.

4. Анализ активов (Имущество компании)

Код строки	Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)	Состав показателя (Счета учета)	Оценка состояния и комментариев
1250	Денежные средства	12	Сч. 51 «Расчетные счета»	Низкая абсолютная ликвидность. Остаток покрывает только срочные операционные платежи (банковские комиссии, налоги) на краткосрочный период. Для отрасли с длинным циклом расчетов характерны кассовые разрывы, которые компенсируются за счет заемных средств (стр. 1410).
1240	Финансовые и другие оборотные активы	13		Вспомогательные активы. Не являются основным источником ликвидности. Включают краткосрочные финансовые вложения и прочие оборотные активы.
1230	Дебиторская задолженность	13	Сч. 60.02 «Расчеты по авансам выданным», Сч. 68.04 «Налог на прибыль»	В составе стр. 1240. Задолженность поставщиков за предоплаченные услуги. Переплата по налогу на прибыль.
1600	БАЛАНС	25		

5. Анализ пассивов (Источники формирования имущества)

Код строки	Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)	Состав показателя (Счета учета)	Оценка состояния и комментарий
1310	Уставный капитал	10	Сч. 80 «Уставный капитал»	Сформирован в минимальном размере при регистрации. Отражает вклад учредителей.
1370	Нераспределенная прибыль (убыток)	(152)	Сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	Отрицательный капитал. Накопленный убыток по итогам деятельности.
1410	Займы долгосрочные	150	Сч. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	Основной источник финансирования. Привлеченные средства на срок более 12 месяцев для покрытия убытков и формирования оборотных средств. Не создает нагрузки на текущую ликвидность в 2025 году.
1520	Кредиторская задолженность	17	Сч. 60 «Расчеты с поставщиками», Сч. 68	Умеренный уровень. Задолженность перед поставщиками и бюджетом. В оптовой торговле оборудованием объем кредиторки может варьироваться. Текущий уровень указывает на работу с предоплатой поставщикам или короткие отсрочки. Задолженность включает входящий НДС 20%, срок оплаты — в рамках договорных условий, без просрочек.
1700	БАЛАНС	25		

6. Оценка финансового состояния и выводы

Показатель	Расчет	Значение	Комментарий
Коэффициент текущей ликвидности	Стр. 1200 / Стр. 1500	$25 / 17 = 1,47$	Выше норматива (1,0). Краткосрочные активы покрывают текущие обязательства.
Коэффициент абсолютной ликвидности	Стр. 1250 / Стр. 1500	$12 / 17 = 0,71$	Достаточный уровень для покрытия срочных обязательств денежными средствами.
Чистые активы	Активы – (КЗ + Займы)	$25 - (17 + 150) = (142)$	Отрицательное значение. Компания зависит от заемного финансирования.
Доля заемных средств	(Стр. 1410 + 1520) / Валюта	$(150 + 17) / 25 = 6,7$	Высокая финансовая зависимость от внешних источников.

Ключевые выводы:

- Структура активов:** Имущество компании сформировано преимущественно за счет высоколиквидных статей (деньги, дебиторская задолженность). Основные средства отсутствуют, что соответствует модели «легкого» актива в оптовой торговле.
- Источники финансирования:** Деятельность финансируется за счет долгосрочных заемных средств (150 тыс. руб.) и кредиторской задолженности. Собственный капитал отрицателен из-за накопленного убытка.
- Платежеспособность:** Формальные коэффициенты ликвидности находятся в пределах нормы. Однако низкий абсолютный остаток денежных средств (12 тыс. руб.) требует строгого контроля платежного календаря.

7. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Связанными сторонами Общества, является учредитель, хозяйственными договорами не связаны.

Бенефициаром компании является Звягинцев Александр Владимирович, гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: г. Орёл.

За отчетный период наше Общество выплаты в его пользу не производило.

8. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

9. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 03 марта 2026 года.

Руководитель Общества

Звягинцев Александр Владимирович