

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "СПЕЦПРОМПОСТАВКИ"

1.2. Юридический адрес: 308023, Белгородская область, г. Белгород, ул. Студенческая, дом 17В, офис 1

1.3. Дата государственной регистрации 28.05.2012г.

1.5. Численность сотрудников: 4

1.6. Уставный капитал составляет 10000 руб.

Участниками являются:

- Кривцова Лариса Александровна с долей 100 процентов;

1.7. Основной вид деятельности:

- 45.31.1 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Кривцова Лариса Александровна (Приказ №1 от 11.04.2017г.)

Главный бухгалтер Общества: _____ (номер и дата приказа).

2. Информация об учетной политике

Организация осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- Применяется общая система налогообложения (ОСНО).

Основные элементы учетной политики, существенные для понимания отчетности:

- **Отложенные налоги:** Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Следовательно, в отчетности не признаются отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО). Текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах по данным налогового учета.
- **Оценка материально-производственных запасов (МПЗ):** Запасы оцениваются при выбытии по методу ФИФО (первые по времени приобретения — первые по времени выбытия).
- **Резервы:** В целях обеспечения достоверности данных формируется резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном законодательством. Это объясняет разницу между общей суммой дебиторской задолженности и ее отражением в балансе после создания резерва.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3. Пояснения к статьям Бухгалтерского баланса

АКТИВ

- **Строка 1210 «Запасы» (12 305 тыс. руб.):**
Данная сумма включает в себя стоимость всех материально-производственных запасов

организации: сырье и материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи.

- **Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» (1 333 тыс. руб.):**
По данным пояснений, данная сумма представляет собой **дебиторскую задолженность**.
- **Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (57 тыс. руб.):**
Отражает остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе организации на отчетную дату.

ПАССИВ

- **Строка 1300 «Капитал и резервы» (10 104 тыс. руб.):**
Согласно пояснениям, основную часть (10 094 тыс. руб.) составляет **нераспределенная прибыль**, накопленная за все время деятельности организации. Оставшиеся 10 тыс. руб. представляют собой уставный капитал. Это свидетельствует о том, что основным источником финансирования активов организации является ее прибыль, а не вклады учредителей.
- **Строка 1410 «Заемные средства (долгосрочные)» (817 тыс. руб.):**
Отражает сумму долгосрочных кредитов и займов, полученных организацией на срок более 12 месяцев.
- **Строка 1520 «Кредиторская задолженность (краткосрочная)» (2 773 тыс. руб.):**
Включает в себя задолженность организации перед поставщиками и подрядчиками, перед персоналом по оплате труда, перед бюджетом по налогам и сборам, а также прочую кредиторскую задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев.

3. Пояснения к основным показателям Отчета о финансовых результатах

- **Строка 2110 «Выручка» (13 389 тыс. руб.):**
Сумма доходов от обычных видов деятельности (продажи товаров, продукции, услуг) за отчетный период.
- **Строка 2120 «Себестоимость продаж» (-12 851 тыс. руб.):**
Прямые расходы, связанные с полученной выручкой. Включает стоимость списанных МПЗ (оцененных по ФИФО), прямые трудовые затраты и т.д.
- **Строка 2330 «Проценты к уплате» (-239 тыс. руб.):**
Расходы организации в виде процентов по полученным кредитам и займам.
- **Строка 2340 «Прочие доходы» (150 тыс. руб.):**
Доходы, не являющиеся выручкой от основной деятельности.
- **Строка 2350 «Прочие расходы» (-231 тыс. руб.):**
Расходы, не относящиеся к себестоимости продаж, коммерческим и управленческим расходам (например, услуги банка, списанная дебиторская задолженность).
- **Строка 2410 «Текущий налог на прибыль» (-104 тыс. руб.):**
Сумма налога на прибыль, начисленная к уплате в бюджет по данным налогового учета за отчетный период. **В связи с неприменением ПБУ 18/02, данный показатель не корректируется на отложенные налоговые активы и обязательства.**
- **Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» (114 тыс. руб.):**
Конечный финансовый результат деятельности организации за период. Рассчитан как: **Выручка - Себестоимость - Проценты к уплате + Прочие доходы - Прочие расходы - Текущий налог на прибыль**.
 - **Расчет:** 13 389 - 12 851 - 239 + 150 - 231 - 104 = 114 тыс. руб.

4. Ключевые выводы по финансовому состоянию

1. **Ликвидность:** Организация имеет низкий показатель абсолютной ликвидности (денежные средства 57 тыс. руб. при краткосрочных обязательствах 2 773 тыс. руб.). Однако наличие значительных запасов (12 305 тыс. руб.) может служить источником их покрытия при условии их быстрой реализации.
2. **Финансовая устойчивость:** Доля собственного капитала (10 104 тыс. руб.) в общей валюте баланса (Актив = 1210+1250+1240 = 12 305+57+1 333 = **13 695 тыс. руб.**) составляет около 73.8%, что указывает на **высокий уровень финансовой независимости** и низкую зависимость от заемных источников.

Дата составления текстовых пояснений 28 февраля 2026 года.

Директор

Кривцова Л.А.