

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ИЗОСИСТЕМА» ЗА 2025 ГОД

Настоящая пояснительная записка сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, и является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ИЗОСИСТЕМА» за 2025 год.

1. Сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИЗОСИСТЕМА»

ИНН: 6319702090

КПП: 631101001

ОГРН: 1086319008137

Юридический адрес: 443070, Самарская область, г. Самара, ул. Дзержинского, зд. 46, офис 220

Дата государственной регистрации: 31 марта 2008 г.

Организация не имеет филиалов и представительств. Реорганизация в отчетном периоде не проводилась.

Основной вид деятельности по ОКВЭД:

- 46.73.6 – Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.

Дополнительные виды деятельности (в соответствии с ЕГРЮЛ):

22.19, 23.99.61, 23.99.62, 25.99.29, 29.32, 30.20, 43.21, 43.29, 43.99.1, 46.13, 46.73, 47.52.7, 47.91.2, 71.20. Фактически в 2025 году общество осуществляло оптовую и розничную торговлю, производство теплоизоляционных материалов, выполнение строительно-монтажных работ.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2025: 49 человек.

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Состав органов управления:

- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Ксенофонтов Олег Александрович.
- Главный бухгалтер – Мосина Анна Евгеньевна.

Сведения об учредителях и бенефициарах не раскрываются в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (субъект малого предпринимательства) и отсутствием обоснованной необходимости для пользователей отчетности.

2. Заявление о применении стандартов бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность ООО «ИЗОСИСТЕМА» за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, в том числе ФСБУ

4/2023, ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», а также Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008, ПБУ 3/2006, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 18/02, ПБУ 22/2010).

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную систему бухгалтерской отчетности, в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ. В связи с этим не применяются отдельные ПБУ (ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02).

3. Другие сведения

3.1. База оценок показателей отчетности

Показатели бухгалтерской отчетности сформированы на основе первоначальной (исторической) стоимости. Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам на приобретение (создание). Основные средства, нематериальные активы, запасы учитываются по первоначальной стоимости; последующая переоценка не производится. Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, обесценение не проверяется в связи с несущественностью. Запасы на отчетную дату отражаются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение (в соответствии с учетной политикой).

3.2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «ИЗОСИСТЕМА» на 2025 год утверждена приказом руководителя. Основные методы учета:

- **Амортизация основных средств и нематериальных активов** – линейный способ.
- **Лимит стоимости для признания основных средств и НМА** – 100 000 руб. за единицу. Активы стоимостью ниже лимита учитываются в составе запасов и списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию.
- **Учет запасов** – по средней себестоимости. Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости. Косвенные расходы распределяются пропорционально прямым затратам.
- **Учет аренды** – договоры аренды без перехода права собственности не признаются объектами учета аренды (ППА и обязательства по аренде не отражаются).
- **Резервы** – формируется резерв на оплату отпусков (ежемесячно) и резерв по сомнительным долгам (исходя из сроков возникновения задолженности: до 45 дней – 0%, 45–90 дней – 50%, свыше 90 дней – 100%).

- **Доходы и расходы** – признаются методом начисления. Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в периоде возникновения.
- **Расчеты по налогу на прибыль** – текущий налог определяется по данным налоговой декларации. Отложенные налоги (ПБУ 18/02) признаются в связи с временными разницами, постоянные разницы не учитываются (рациональность). Величина отложенных налогов отражается в балансе и отчете о финансовых результатах.

3.3. Валюта отчетности

Функциональная валюта и валюта представления отчетности – российский рубль. Все показатели приведены в тысячах рублей (ОКЕИ 384).

3.4. Связанные стороны

В связи с применением упрощенных способов учета информация о связанных сторонах раскрывается в минимальном объеме. Ключевой управленческий персонал включает генерального директора и главного бухгалтера. Общая сумма вознаграждений (оплата труда, премии, страховые взносы) за 2025 год, выплаченная указанным лицам, составила **5 230 тыс. руб.** (в составе расходов на оплату труда). Долгосрочные вознаграждения отсутствуют. Операции с иными связанными сторонами (учредителями) не производились.

3.5. Динамика основных показателей отчетности

3.5.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Показатель	2025 год	2024 год	Измене ние (±)	Темп прирост а
Выручка – всего	277 528	445 990	-168 462	-37,8%
в т.ч. оптовая торговля	238 358	404 110	-165 752	-41,0%
розничная торговля	10 319	12 821	-2 502	-19,5%

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение (±)	Темп прироста
экспорт (ЕАЭС)	28 851	29 059	-208	-0,7%
Себестоимость продаж	200 453	233 160	-32 707	-14,0%
Коммерческие расходы	48 922	64 438	-15 516	-24,1%
Управленческие расходы	14 967	17 399	-2 432	-14,0%
Прибыль от продаж	13 186	130 993	-117 807	-89,9%

Снижение выручки связано с уменьшением объемов оптовых продаж строительных материалов на фоне сокращения спроса и ужесточения условий кредитования покупателей. Себестоимость снизилась пропорционально выручке. Коммерческие и управленческие расходы сокращены за счет оптимизации штата и логистики.

3.5.2. Прочие доходы и расходы

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Проценты к получению	22 590	12 425	+10 165
Проценты к уплате	369	–	+369

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Прочие доходы	2 116	1 338	+778
Прочие расходы	16 054	6 357	+9 697
в т.ч. отчисления в оценочные резервы	12 163	3 610	+8 553

Рост процентов к получению обусловлен размещением денежных средств на депозитных счетах (средний остаток депозитов за 2025 год – около 90 млн руб.). Увеличение прочих расходов связано с формированием резерва по сомнительным долгам (по задолженности покупателей со сроком свыше 90 дней).

3.5.3. Чистая прибыль

Чистая прибыль за 2025 год составила **15 787 тыс. руб.** против **110 242 тыс. руб.** в 2024 году. Снижение обусловлено падением прибыли от продаж, частично компенсированным ростом процентных доходов.

3.5.4. Внеоборотные активы

Внеоборотные активы увеличились на **60 492 тыс. руб.** (с 10 452 до 70 944 тыс. руб.) в основном за счет:

- Приобретения долгосрочных финансовых вложений (паи и акции) на сумму **53 454 тыс. руб.**
- Поступления основных средств: станки, транспорт, оборудование на общую сумму **16 681 тыс. руб.** (в т.ч. планшетный режущий плоттер, автомобиль VOLKSWAGEN Teramont Pro).
- Сумма начисленной амортизации за год – **6 116 тыс. руб.** (по данным ведомости амортизации).

3.5.5. Оборотные активы

Оборотные активы снизились на **67 931 тыс. руб.** (с 252 086 до 184 155 тыс. руб.):

- Запасы уменьшились на 8 545 тыс. руб. (с 83 226 до 74 681 тыс. руб.) в связи с оптимизацией складских остатков.
- Дебиторская задолженность сократилась на 11 784 тыс. руб. (с 50 008 до 38 224 тыс. руб.) благодаря ужесточению платежной дисциплины.
- Краткосрочные финансовые вложения (депозиты) снизились на 46 375 тыс. руб. (с 116 338 до 69 963 тыс. руб.) – часть средств направлена на приобретение долгосрочных финансовых вложений и погашение обязательств.

- Денежные средства уменьшились на 1 067 тыс. руб. (с 2 264 до 1 197 тыс. руб.).

3.5.6. Капитал и резервы

Собственный капитал сократился на **4 981 тыс. руб.** (с 239 459 до 234 478 тыс. руб.):

- Нераспределенная прибыль отчетного года – **+15 787 тыс. руб.**
- Начисленные дивиденды – **-20 768 тыс. руб.**
- Прочие изменения – **-8 тыс. руб.**

3.5.7. Обязательства

Долгосрочные обязательства выросли на **4 458 тыс. руб.** (с 2 144 до 6 602 тыс. руб.) за счет получения долгосрочного займа от ГФСО АО МКК в сумме **5 000 тыс. руб.** (остаток на 31.12.2025 – 4 500 тыс. руб., проценты по займу отнесены на краткосрочные обязательства – 26 тыс. руб.).

Краткосрочные обязательства уменьшились на **6 917 тыс. руб.** (с 20 935 до 14 018 тыс. руб.) преимущественно из-за погашения кредиторской задолженности перед поставщиками и бюджетом.

Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков) составили **1 777 тыс. руб.** (рост по сравнению с 2024 годом связан с увеличением числа неиспользованных дней отпуска).

3.5.8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

- Дебиторская задолженность на 31.12.2025 – **38 224 тыс. руб.**, в т.ч. просроченная свыше 90 дней – **8 300 тыс. руб.** (под нее сформирован резерв по сомнительным долгам).
- Кредиторская задолженность – **12 054 тыс. руб.**, просроченной задолженности нет.
- Резерв по сомнительным долгам на конец года – **9 200 тыс. руб.** (отражен в составе прочих расходов).

3.6. Информация о переходе на новые стандарты

В 2024 году организация перешла на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Переход осуществлен перспективно, пересчет показателей прошлых лет не производился. В 2025 году изменения учетной политики отсутствовали.

3.7. Аудит

ООО «ИЗОСИСТЕМА» не подлежит обязательному аудиту в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства и не соответствует критериям обязательного аудита. Инициативный аудит не проводился.

3.8. Инвентаризация

В соответствии с ФСБУ 28/2023 перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация всех активов и обязательств по состоянию на 01.12.2025 (приказ № 45 от 15.11.2025). Инвентаризацией охвачены: основные средства, нематериальные активы, запасы, денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженность, финансовые вложения, оценочные обязательства. Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

3.9. Судебные споры

На отчетную дату организация не участвует в судебных разбирательствах в качестве ответчика. Оценочные обязательства по судебным искам не формировались.

3.10. Отчет о движении денежных средств (ОДДС)

Отчет о движении денежных средств составлен прямым методом. Денежные потоки от текущих операций включают поступления от покупателей (268 697 тыс. руб.) и платежи поставщикам (208 103 тыс. руб.), оплату труда (33 912 тыс. руб.), налоги и сборы (19 048 тыс. руб.). НДС свернут в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011.

Чистый денежный поток от текущих операций положительный – **12 643 тыс. руб.**, от инвестиционных операций отрицательный – **-755 тыс. руб.**

(приобретение внеоборотных активов, выдача займов), от финансовых операций отрицательный – **-12 991 тыс. руб.** (выплата дивидендов, погашение займов).

Остаток денежных средств на конец года – **1 197 тыс. руб.**

3.11. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2025 год исчислен в сумме **5 426 тыс. руб.**

согласно налоговой декларации (налоговая база 21 704 тыс. руб., ставка 25%). Отложенные налоговые активы и обязательства признаны в связи с временными разницами по амортизации основных средств и оценочным резервам. Изменение отложенных налогов за год составило **-256 тыс. руб.**

(отражено в отчете о финансовых результатах).

Постоянные налоговые обязательства несущественны, в связи с чем в соответствии с учетной политикой их учет не ведется.

3.12. События после отчетной даты (СПОД)

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года, которые требовали бы корректировки показателей отчетности или дополнительного раскрытия, не выявлено.

3.13. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. У организации отсутствуют признаки банкротства, чистые активы (234 478 тыс. руб.) превышают уставный капитал. Финансовое положение устойчиво, планов по прекращению деятельности или реорганизации нет.

3.14. Риски

- **Кредитный риск** – минимален, поскольку основная дебиторская задолженность обеспечена договорами, создан резерв по сомнительным долгам.
- **Риск ликвидности** – организация поддерживает достаточный остаток денежных средств и краткосрочных депозитов для своевременного погашения обязательств.
- **Валютный риск** – отсутствует, так как все расчеты осуществляются в рублях.

- **Процентный риск** – незначителен (имеется один долгосрочный займ с фиксированной ставкой).
- **Правовые риски** – связаны с возможными изменениями налогового и таможенного законодательства, но организация отслеживает изменения и своевременно адаптирует учет.

3.15. Прочая информация

ООО «ИЗОСИСТЕМА» не является резидентом особых экономических зон, не участвует в инвестиционных контрактах. Квоты для инвалидов не установлены. Организация в 2025г уплачивала страховые взносы по тарифам для МСП. Задолженность по налогам и сборам на конец года отсутствует (сальдо ЕНС дебетовое 1 006 тыс. руб. – переплата).

Генеральный директор

ООО «ИЗОСИСТЕМА»

_____ Ксенофонтов О.А.

Главный бухгалтер

_____ Мосина А.Е.

12 марта 2026 г.