

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РЕФЛЕКС» ЗА 2025 ГОД

## 1. Основные сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «РЕФЛЕКС».
- **ИНН:** 6732064243
- **ОГРН:** 1136733016650.
- **Место нахождения и адрес:** 214019, Смоленская область, г.о. Город Смоленск, г. Смоленск, ул. Крупской, дом 68, офис 7.
- **Основной вид деятельности:** 46.49.49 (Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки). Основная товарная номенклатурная группа, реализуемая Обществом, - самоклеящиеся этикетки.
- **Численность персонала:** Среднесписочная численность за 2025 год составила 5 человек.
- **Аудит:** Отчетность не подлежит обязательному аудиту.

## 2. Основа составления отчетности и учетная политика

- **Нормативная база:** Отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». Ввиду нахождения Общества в реестре субъектов МСП в категории «Микропредприятие» применяется упрощенное составление бухгалтерской отчетности в соответствии с п.51 Приказа от 04.10.2023 г. № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- **Отчетный период:** 2025 календарный год (с 01.01.2025 по 31.12.2025).
- **Валюта отчетности:** Российские рубли.
- **Единица измерения:** Тысячи рублей (ОКЕИ 384).
- **Существенность:** Организация признает показатель существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей. Порог существенности установлен в размере 5% от общего итога соответствующей группы активов, обязательств, доходов или расходов.

## 3. Основные элементы учетной политики

- **Основные средства (ОС):** Учет ОС ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация начисляется линейным методом. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету.
- **Запасы:** Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.
- **Доходы и расходы:** Учитываются по методу начисления. Выручка признается в момент перехода права собственности товаров к покупателю.

## 4. Раскрытие показателей Бухгалтерского баланса

### 4.1. Внеоборотные активы

- **Основные средства (строка 1150):**
  - Структура основных средств включает в себя транспортные средства, используемые в транспортировке товаров.

- Комментарий к динамике: Снижение стоимости ОС на 1 394 тыс. руб. (с 5 871 до 4 477 тыс. руб.) связано с начислением амортизации.

#### 4.2. Оборотные активы

- **Запасы (строка 1210):** На 31.12.2025 г. запасы составили 18 тыс. руб. В их составе числятся запчасти к транспортным средствам.
- **Налог на добавленную стоимость (строка 1220):** Сумма НДС по приобретенным ценностям, принимаемая к вычету в следующем отчетном периоде, составила 4708 тыс. руб. Вышеуказанная сумма состоит из НДС, уплачиваемого при импорте товаров из Таможенного союза и будет принята к вычету по мере проставления отметок об уплате НДС налоговым органом.
- **Дебиторская задолженность (строка 1230):** Краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату составляет 30024 тыс. руб. В том числе:
  - задолженность покупателей и заказчиков — 29946 тыс. руб.
  - авансы выданные поставщикам — 0 тыс. руб.
  - сальдо ЕНС — 21 тыс. руб.
  - расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 36 тыс.руб.
- **Денежные средства (строка 1250):** Остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе организации составил 6962 тыс. руб.

#### 4.3. Капитал и обязательства

- **Уставный капитал (строка 1310):** Уставный капитал составляет 15 тыс. руб. и полностью оплачен учредителями.
- **Нераспределенная прибыль (строка 1370):**
  - Остаток на начало года: 10 558 тыс. руб.
  - Чистая прибыль отчетного года: 175 тыс. руб.
  - Использовано в течение года (дивиденды и пр.): 0 тыс. руб.
  - Остаток на конец года: 10 732 тыс. руб.
- **Заемные средства (строки 1410, 1510):** По состоянию на отчетную дату у организации отсутствуют долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.
- **Кредиторская задолженность (строка 1520):** Краткосрочная кредиторская задолженность составила 35442 тыс. руб. Основными кредиторами являются:
  - поставщики и подрядчики — 4212 тыс. руб.
  - предоплаты покупателей – 25339 тыс. руб.
  - задолженность перед персоналом по оплате труда — 157 тыс. руб.
  - задолженность по налогам и сборам — 3042 тыс. руб., из которых 3026 тыс.руб. – НДС при ввозе товаров из стран ЕАЭС за декабрь 2025 года.

#### 5. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

- **Выручка (строка 2110):** В 2025 году выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) составила 135 663 тыс. руб., что на 21 400 тыс. руб. (13,6%) меньше показателя предыдущего года. Снижение выручки связано со снижением покупательского спроса в 2025 году.
- **Себестоимость продаж (строка 2120):** Расходы по обычным видам деятельности составили 131 111 тыс. руб. Снижение себестоимости пропорционально снижению выручки свидетельствует о сохранении структуры затрат.

- **Коммерческие расходы (строка 2210):** Расходы на продажу (логистика, хранение, маркетинг) сократились на 1 328 тыс. руб. (с 5 325 до 3 997 тыс. руб.) в результате оптимизации логистических процессов.
- **Прочие доходы и расходы (строка 2350):** В составе прочих расходов учтены расходы на расчетно-кассовое обслуживание банков. Сумма прочих расходов снизилась по сравнению с прошлым годом.
- **Чистая прибыль (строка 2400):** Чистая прибыль за 2025 год составила 175 тыс. руб., что в 2 раза выше показателя 2024 года (85 тыс. руб.). Рост чистой прибыли на фоне падения выручки обеспечен эффективным контролем над коммерческими и прочими расходами.

#### **6. Анализ финансового состояния**

- **Платежеспособность:** Отсутствие заемных средств свидетельствует о финансовой независимости компании. Организация не имеет долговой нагрузки.
- **Рентабельность:** Чистая рентабельность продаж (чистая прибыль / выручка) составила 0,13%, что выше уровня прошлого года (0,05%).

Директор ООО «РЕФЛЕКС» \_\_\_\_\_ /Савицкая Е.Б./

17 февраля 2026 г.