

## **Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СКМ» за 2025 год**

### **1. Общие сведения об организации**

#### **1.1. Основные факторы деятельности**

Общество с ограниченной ответственностью «СКМ» (далее — Общество) является коммерческой организацией.

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СКМ».
- ИНН: 2100012067.
- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
- Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16).
- Место нахождения: 428018, Чувашская Республика - Чувашия, г. Чебоксары, ул. Константина Иванова, д. 94, кв. 5.
- Основной вид деятельности: оптовая/розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

#### **1.2. Правовой статус**

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банках. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей. Изменений уставного капитала в отчетном периоде не производилось.

#### **1.3. Аудит отчетности**

Согласно представленным данным, бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

#### **1.4. Организация бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется генеральным директором. Учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Планом счетов и иными действующими нормативными документами.

### **2. Учетная политика организации**

Учетная политика Общества на 2025 год сформирована в соответствии с допущениями и требованиями, установленными ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», и обеспечивает:

- полноту отражения в учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- своевременность отражения фактов хозяйственной деятельности;
- приоритет содержания перед формой;
- непротиворечивость данных аналитического и синтетического учета.

Существенные способы ведения учета:

- Основные средства: учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом.
- Материально-производственные запасы (МПЗ): Приобретенные запасы принимаются

к учету по фактической себестоимости. Списание в производство (реализацию) производится по методу средней себестоимости.

· Доходы и расходы: Доходы и расходы признаются методом начисления. Выручка от реализации определяется по отгрузке.

Изменений в учетной политике по сравнению с предшествующим отчетным годом не произошло.

### 3. Анализ основных показателей бухгалтерской отчетности

#### 3.1. Анализ финансового состояния (по данным бухгалтерского баланса).

Валюта баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 23 478 тыс. руб. Структура активов и пассивов характеризуется следующим образом:

· Внеоборотные активы: сократились с 5 314 тыс. руб. в 2024 г. до 4 310 тыс. руб. в 2025 г. Снижение связано с начислением амортизации (амортизация 2 256 тыс. руб.) и выбытием оборудования при одновременном вводе новых объектов. Основную долю внеоборотных активов составляют основные средства — транспорт и офисное оборудование.

· Оборотные активы: увеличилась с 1 957 тыс. руб. в 2024 г. до 5 180 тыс. руб. в 2025 г. Увеличение связано с накоплением товаров для перепродажи (+3 225 тыс. руб.), это связано с подготовкой к сезонному росту продаж и изменением закупочной политики.

· Дебиторская задолженность: снизилась с 13 636 тыс. руб. до 7 870 тыс. руб. Сокращение долгов покупателей (с 11 136 до 5 658 тыс. руб.) является положительным фактором, свидетельствующим об усилении платежной дисциплины.

· Денежные средства: на конец периода остаток на расчётном счете составил 17 тыс. руб., т.к. все денежные средства были направлены на депозитный счет (6 101 тыс. руб.).

#### Капитал и обязательства:

· Нераспределенная прибыль: за 2025 год увеличилась на 2 570 тыс. руб. (с 3 464 до 6 034 тыс. руб.), что полностью соответствует сумме чистой прибыли, полученной в отчетном периоде. Это свидетельствует о финансовой устойчивости и отсутствии выплат, подрывающих капитал.

· Кредиторская задолженность: снизилась с 29 224 тыс. руб. до 17 434 тыс. руб. Сокращение произошло в основном за счет снижения долгов перед поставщиками (с 22 385 до 13 291 тыс. руб.), что говорит о погашении текущих обязательств.

#### 3.2. Анализ финансовых результатов (по данным отчета о финансовых результатах)

· Выручка: рост составил 55.7% (с 50 061 тыс. руб. в 2024 г. до 77 956 тыс. руб. в 2025 г.). Рост выручки связан с расширением деятельности и увеличением объема продаж.

· Себестоимость продаж: возросла пропорционально выручке на 173% (с 14 625 до 39 961 тыс. руб.). Темп роста себестоимости превысил темп роста выручки, что привело к снижению валовой рентабельности (Валовая прибыль: 35 436 в 2024 г. к 37 995 в 2025 г., рост всего 7%).

· Коммерческие расходы: увеличились с 32 378 до 36 279 тыс. руб., что сопоставимо с

ростом выручки.

· Чистая прибыль: несмотря на рост выручки, чистая прибыль снизилась с 3 455 тыс. руб. в 2024 г. до 2 561 тыс. руб. в 2025 г. (снижение на 25.8%). Основные причины:

1. Резкий рост себестоимости продаж.
2. Рост коммерческих расходов.
3. Увеличение налоговой нагрузки (налог на прибыль вырос с 254 до 705 тыс. руб.).

#### **4. Расшифровка существенных статей баланса и отчета (Пояснения)**

##### **4.1. Основные средства**

На балансе Общества числятся основные средства первоначальной стоимостью 6 573 тыс. руб. (на конец 2025 г.). Остаточная стоимость — 3 446 тыс. руб. Движение основных средств в 2025 году характеризовалось вводом в эксплуатацию объектов (транспорт и оборудование) на сумму 253 тыс. руб. и выбытием объектов на сумму 1 589 тыс. руб.

##### **4.2. Дебиторская и кредиторская задолженность**

· Дебиторская задолженность: основная сумма задолженности (5 658 тыс. руб.) приходится на покупателей и заказчиков. Вся задолженность является краткосрочной. Просроченная дебиторская задолженность составляет 7 592 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам Обществом не формировался.

· Кредиторская задолженность: основная сумма (13 291 тыс. руб.) — задолженность перед поставщиками. Просроченная кредиторская задолженность на конец года составила 14 701 тыс. руб.

##### **4.3. Расходы по обычным видам деятельности**

Структура расходов в 2025 году:

· Материальные затраты: 41 036 тыс. руб. (рост за счет увеличения закупок товаров для перепродажи).

· Затраты на оплату труда: 314 тыс. руб.

· Амортизация: 2 256 тыс. руб. (увеличилась в 2 раза в связи с обновлением основных фондов в 2024-2025 гг.).

#### **5. События после отчетной даты**

Существенных событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, не происходило.

#### **6. Заключение**

По итогам 2025 года финансово-хозяйственная деятельность ООО «СКМ» характеризуется ростом выручки, обновлением материально-технической базы и снижением долговой нагрузки (кредиторской задолженности). Несмотря на снижение чистой прибыли по сравнению с 2024 годом, организация сохраняет положительный финансовый результат, что позволяет своевременно исполнять обязательства перед бюджетом и контрагентами.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Н.А. Сафьянова