Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «Идея» за 2025 год

1. Общие сведения об организации (Пояснение 1)

Общество с ограниченной ответственностью «Идея» (далее – Общество) зарегистрировано на территории Российской Федерации и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством РФ и Уставом Общества.
Место нахождения Общества: 456510, Челябинская область, Сосновский район, с. Долгодеревенское, пер. Уютный, д. 8.
Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности – частная (ОКФС 16).
Основной вид деятельности по ОКВЭД: 46.43 «Торговля оптовая бытовыми электротоварами».
Общество применяет общий режим налогообложения (ОСНО) и является плательщиком налога на добавленную стоимость.

2. Основания для составления отчётности и применяемые стандарты (Пояснение 2)

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учёта, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», и иными нормативными актами по бухгалтерскому учёту.
Общество относится к субъектам малого предпринимательства и использует право на формирование упрощённой бухгалтерской (финансовой) отчётности.
Состав годовой отчётности за 2025 год: бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах, а также настоящие пояснения (пояснительная записка), входящие в состав бухгалтерской (финансовой) отчётности.

3. Утверждение отчётности и аудит (Пояснение 3)

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества за 2025 год подлежит утверждению единственным участником Общества в установленном законодательством и Уставом порядке.
Отчётность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит, аудиторская проверка не проводилась.

4. Основные положения учётной политики (Пояснение 4)

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся по методу начисления с использованием специализированной программы бухгалтерского учёта, в соответствии с утверждённой учётной политикой.
Запасы (товары для оптовой торговли бытовыми электротоварами) принимаются к учёту по фактической себестоимости их приобретения, включающей покупную

стоимость и расходы, непосредственно связанные с приобретением. Списание запасов производится методом средняя себестоимость.
Выручка от реализации товаров признаётся по методу начисления – по мере перехода к покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, в соответствии с условиями договоров поставки и первичными документами.
Расходы по обычным видам деятельности (включая себестоимость реализованных товаров, коммерческие и управленческие расходы) признаются в том отчётном периоде, к которому они относятся, с соблюдением принципа соответствия доходов и расходов.
Налог на прибыль и НДС отражаются в бухгалтерском учёте в соответствии с требованиями налогового законодательства и федеральных стандартов бухгалтерского учёта.

5. Состав и структура активов (Пояснение 5)

В составе внеоборотных активов Общества на 31.12.2025 значения не отражены, что обусловлено отсутствием на отчётную дату материальных и нематериальных внеоборотных активов, а также долгосрочных финансовых вложений.

Оборотные активы представлены:

- запасами – 4 300 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 4 194 тыс. руб., на 31.12.2023 – 4 026 тыс. руб.);
- финансовыми и другими оборотными активами – 1 988 тыс. руб., в том числе дебиторской задолженностью – 1 974 тыс. руб.;
- денежными средствами и денежными эквивалентами – 55 тыс. руб.

Рост дебиторской задолженности по сравнению с 2024 годом связан, в основном, с предоставлением отсрочек платежа оптовым покупателям бытовых электротоваров. Задолженность оценивается как возмещаемая. В отношении части дебиторской задолженности, по которой выявлены признаки возможной непогашаемости, Обществом создан резерв по сомнительным долгам в размере 69 тыс. руб. Резерв сформирован по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на отчётную дату в соответствии с принятой Учётной политикой и требованиями законодательства.

6. Собственный капитал (Пояснение 6)

Собственный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 2 290 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 1 369 тыс. руб., на 31.12.2023 – 388 тыс. руб.).
Основной составляющей капитала является нераспределённая прибыль: на 31.12.2025 – 2 280 тыс. руб.
Увеличение величины нераспределённой прибыли обусловлено получением чистой прибыли за 2025 год в размере 922 тыс. руб. и за 2024 год – 982 тыс. руб.; решения о распределении прибыли в виде дивидендов по состоянию на дату подписания отчётности не принимались.

7. Заёмные средства и обязательства (Пояснение 7)

Долгосрочные заёмные средства по состоянию на 31.12.2025 составляют 93 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 287 тыс. руб.), что связано с плановым погашением обязательств по долгосрочным кредитным договорам.
Краткосрочные заёмные средства представлены обязательствами по кредитам и займам со сроком погашения до 12 месяцев в сумме 195 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет 3 765 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 2 874 тыс. руб., на 31.12.2023 – 4 591 тыс. руб.) и включает, в том числе, расчёты с поставщиками и подрядчиками, бюджетом и государственными внебюджетными фондами, а также расчёты с персоналом по оплате труда.
Увеличение кредиторской задолженности по сравнению с 2024 годом обусловлено ростом объёмов оптовых поставок и использованием отсрочек платежей, предоставленных поставщиками и иными контрагентами.

8. Доходы, расходы и финансовый результат (Пояснение 8)

Выручка от реализации товаров за 2025 год составила 9 757 тыс. руб. (за 2024 год – 10 530 тыс. руб.).
Снижение выручки по сравнению с 2024 годом связано с изменением объёмов заказов отдельных оптовых покупателей и колебаниями спроса на бытовые электротовары.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 8 323 тыс. руб. (за 2024 год – 9 273 тыс. руб.), в том числе себестоимость продаж – 5 989 тыс. руб.
Сокращение расходов обусловлено оптимизацией условий закупки товаров, логистических и сопутствующих затрат, а также контролем административных и прочих операционных расходов.

Проценты к уплате по кредитам и займам за 2025 год составили 81 тыс. руб. (за 2024 год – 5 тыс. руб.), рост связан с увеличением средней суммы заёмных средств и изменением условий кредитования.
Прочие доходы за 2025 год составили 1 тыс. руб., прочие расходы – 98 тыс. руб.

Налог на прибыль организаций за 2025 год начислен в сумме 334 тыс. руб.
Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 922 тыс. руб. (за 2024 год – 982 тыс. руб.).
Несмотря на снижение выручки, Общество сохраняет положительный финансовый результат благодаря контролю затрат, оптимизации закупочной политики и эффективному управлению оборотным капиталом.

9. События после отчётной даты (Пояснение 9)

По состоянию на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчётности Обществу не известно о событиях после отчётной даты, которые оказывали бы существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки и требовали бы отдельного раскрытия.

10. Предположение о непрерывности деятельности (Пояснение 10)

Бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества, то есть Общество сохраняет способность продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерений либо необходимости ликвидации или существенного существенного сокращения масштаба деятельности.