

Пояснительная записка Общество с ограниченной ответственностью «НОВАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ ГРУППА» за 2025

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «НОВАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ ГРУППА» (далее – **Общество**) зарегистрировано и осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества является оптовая неспециализированная торговля, что отражено в отчете о финансовых результатах за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в тысячах рублей по форме, утвержденной законодательством РФ, с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства.

2. Нормативная база и применяемые допущения

При формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации» (в части, обязательной для субъектов малого бизнеса, включая требование о наличии пояснений в составе отчетности).
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» – в части раскрытия информации о связанных сторонах и операциях с ними.

Применяются основные допущения: непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной жизни, приоритет содержания над формой. Как субъект малого предпринимательства, Общество использует упрощенную бухгалтерскую отчетность, но представляет пояснительную записку в сокращенном объеме, включающую сведения о структуре активов и обязательств, финансовых результатах и связанных сторонах.

3. Структура и расшифровка основных статей баланса

3.1. Запасы (строка 1210)

На 31.12.2025 запасы составили 501 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 391 тыс. руб., на 31.12.2023 – 896 тыс. руб.).

Запасы представлены товарами для перепродажи (товарные запасы оптовой торговли).

Резерв под обесценение запасов на отчетную дату не создавался так как признаков обесценения не установлено.

3.2. Дебиторская задолженность (в составе строки 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»)

Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2025 составили 856 тыс. руб., из них дебиторская задолженность – 856 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 395 тыс. руб., на 31.12.2023 – 2465 тыс. руб.).

По видам дебиторов:

- Задолженность покупателей и заказчиков за поставленные товары - 29 152,89 руб.
- Задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным 422 696,83 руб.
- Прочие расчеты с персоналом - 459 997,00

Дебиторская задолженность по срокам погашения относится преимущественно к краткосрочной (срок погашения до 12 месяцев).

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 не создавался в связи с отсутствием признаков сомнительности задолженности.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

На 31.12.2025 денежные средства составили 16 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 54 тыс. руб., на 31.12.2023 – 223 тыс. руб.).

Сумма представлена остатками на расчетных счетах в кредитных организациях.

3.4. Собственный капитал (строка 1300)

Собственный капитал на 31.12.2025 имеет отрицательное значение и составляет (624) тыс. руб. (на 31.12.2024 – (695) тыс. руб., на 31.12.2023 – (85) тыс. руб.).

В составе капитала отражена нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в сумме (634) тыс. руб. на 31.12.2025 ((705) тыс. руб. на 31.12.2024, (95) тыс. руб. на 31.12.2023).

Отрицательная величина капитала обусловлена накопленным убытком прошлых лет, однако по итогам 2025 года Общество получило чистую прибыль в размере 71 тыс. руб., что привело к уменьшению непокрытого убытка.

Участниками принято решение непокрытый убыток прошлых лет не погашать за счет дополнительных вкладов на отчетную дату.

3.5. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

На 31.12.2025 долгосрочные заемные средства составили 24 тыс. руб. (на 31.12.2024 и 31.12.2023 – по 24 тыс. руб.).

Указанная сумма представляет собой обязательства по заемным средствам со сроком погашения более 12 месяцев (займ).

3.6. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

На 31.12.2025 краткосрочные заемные средства составили 59 тыс. руб. (на 31.12.2024 и 31.12.2023 – по 59 тыс. руб.).

Это обязательства по кредитам и займам со сроком погашения до 12 месяцев.

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 1 914 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 1 503 тыс. руб., на 31.12.2023 – 3 587 тыс. руб.).

Расшифровка по основным группам кредиторов:

- Поставщики и подрядчики – задолженность за приобретенные товары, работы, услуги. 1 602 тыс. руб.
- Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и взносам 27 тыс. руб.
- Задолженность по оплате труда и иным выплатам персоналу – 25 тыс. руб.
- Прочие кредиторы 251 тыс. руб.

Вся кредиторская задолженность относится к краткосрочной (срок погашения до 12 месяцев).

3.8. Согласование итогов баланса

Итог баланса по активу на 31.12.2025 составляет 1 373 тыс. руб., что соответствует итогу баланса по пассиву – 1 373 тыс. руб. Таким образом, баланс составлен в соответствии с требованиями законодательства РФ и обеспечивает равенство активов и источников их формирования.

4. Финансовые результаты за 2025 год

Выручка от основной деятельности (оптовая торговля) за 2025 год составила 9 914 тыс. руб. (за 2024 год – 15 148 тыс. руб.).

Расходы по обычным видам деятельности составили 9 741 тыс. руб. (за 2024 год – 15 680 тыс. руб.), в том числе себестоимость продаж – 8 606 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 год составили 59 тыс. руб., прочие доходы отсутствуют. Налог на прибыль за 2025 год – 43 тыс. руб., по итогам года Общество получило чистую прибыль 71 тыс. руб. (за 2024 год – убыток 610 тыс. руб.).

5. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах производится в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

К связанным сторонам в отношении Общества относятся лица и организации, способные контролировать деятельность Общества или оказывать на нее существенное влияние, а также организации, находящиеся под общим контролем с Обществом.

В 2025 году Общество осуществляло операции со связанными сторонами.

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операций	Объем операций за 2025 г., тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.
Шуть Анна Валериевна	сотрудник	Выплата заработной платы	276	20

6. Заключительные положения

Пояснительная записка составлена для раскрытия существенной информации о финансовом положении и финансовых результатах Общества как субъекта малого предпринимательства, осуществляющего оптовую торговлю.

Сведения, содержащиеся в пояснительной записке, соответствуют данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2025 год.