

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «РАББЕР ФЛОРИНГ САГАМА»
за 2025 год

1. Общие сведения об экономическом субъекте

1.1. Организационно-правовая форма и реквизиты

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «РАББЕР ФЛОРИНГ САГАМА»
- **Сокращенное наименование:** ООО «РАББЕР ФЛОРИНГ САГАМА»
- **ИНН:** 6324092997
- **ОГРН:** 1186313053640
- **ОКПО:** 28994965
- **ОКОПФ:** 12300
- **ОКФС:** 16 (Частная собственность)
- **Юридический адрес:** 445010, Самарская область, г. Тольятти, ул. Мира, дом 68, комната 1
- **Обособленное подразделение №1:** 445043, Самарская область, г. Тольятти, ул. Вокзальная, д. 118, ком. 6
- **Обособленное подразделение №2:** 445032, Самарская область, г. Тольятти, Московский пр-кт, 4Т
- **Основной вид деятельности:** Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями (ОКВЭД 46.73.6)

1.2. Отчетный период и единицы измерения

Отчетность сформирована за 2025 год с включением сравнительных данных за 2024 и 2023 годы. Все показатели отражены в тысячах рублей (ОКЕИ 384).

1.3. Статус аудита

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. Правовые основы составления отчетности

Отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина России от 27.11.2023 № 180н);
- иными действующими ФСБУ и нормативными актами.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая сокращенный объем пояснений, в связи с наличием статуса субъекта малого предпринимательства

3. Основные элементы учетной политики

Учетная политика организации сформирована в соответствии с ФСБУ 1/2022 «Учетная политика». Существенные способы ведения учета:

- В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
 - Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

- **Амортизация основных средств** (ФСБУ 6/2020) – линейный метод.
- Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.
- Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).
- **Запасы** (ФСБУ 5/2019) – оцениваются по фактической себестоимости, списание – по средней себестоимости.
- Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:
 - оргтехнику, расходные материалы к ней
 - офисную мебель
 - канцелярские товары
- Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
- **Финансовые вложения** (ФСБУ 9/2019) – учитываются по амортизированной стоимости, за исключением не обращающихся на рынке долевых ценных бумаг.
- **Выручка** (ФСБУ 25/2018) Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
 Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
 Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
 Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
 Расходы будущих периодов списываются равномерно.

- **Налог на прибыль** – определяется на основе данных налогового учета (ПБУ 18/02 не применяется).

В отчетном периоде изменений в учетной политике, оказавших существенное влияние на показатели отчетности, не производилось.

4. Структура активов и обязательств

Валюта баланса на 31.12.2025 составила **225 262 476,66 тыс. руб.**, что на 22,1% ниже показателя 2024 года (289 269 530,09 тыс. руб.) и на 25,1% ниже уровня 2023 года.

4.1. Активы

Показатель	2025	2024	Изменение	Причина
Материальные внеоборотные активы	45 900 070,27	53 599 349,99	-14,4%	Начисление амортизации, выбытие ОС
Финансовые и прочие внеоборотные активы	4 360 000,00	4 360 000,00	0%	Долгосрочные финансовые вложения
Запасы	44 530 143,08	107 813 364,77	-58,7%	Снижение объемов хранения,

Показатель	2025	2024	Изменение	Причина
				ускорение оборачиваемости
Денежные средства	1 442 091,51	28 608 322,27	-95,0%	Направление средств на погашение обязательств и закупки
Финансовые и прочие оборотные активы	129 030 171,80	94 888 493,06	+36,0%	Рост дебиторской задолженности покупателей

4.2. Пассивы

Показатель	2025	2024	Изменение
Капитал	76 344 467,40	48 771 758,81	+56,5%
Краткосрочные заемные средства	1 295,00	1 948 842,99	-99,9%
Кредиторская задолженность	148 916 714,26	238 548 928,29	-37,6%

Значительный рост капитала (на 56,5%) обусловлен получением чистой прибыли в 2025 году в размере 27 572 000 тыс. руб. Сокращение кредиторской задолженности свидетельствует об активном расчете с поставщиками.

5. Показатели финансовых результатов

Показатель	2025	2024	Изменение
Выручка	360 437 065,20	264 136 143,31	+36,5%
Себестоимость продаж	-218 031 873,91	-198 209 165,24	+10,0%
Валовая прибыль (рассчитано)	142 405 191,29	65 926 978,07	+116,1%
Расходы по обычным видам деятельности (всего)	-329 219 530,65	-253 972 847,83	+29,6%
Проценты к уплате	-103 972,62	-277 182,52	-62,5%

Показатель	2025	2024	Изменение
Прочие доходы	5 856 712,03	3 516 509,35	+66,6%
Прочие расходы	-865 790,37	-217 285,27	+298,4%
Налог на прибыль	-8 531 775,00	-3 093 842,51	+175,8%
Чистая прибыль	27 572 000,00	10 092 000,00	+173,2%

Рост выручки (на 36,5%) связан с увеличением объемов реализации и расширением клиентской базы. Темпы роста чистой прибыли опережают рост выручки, что свидетельствует об эффективном контроле затрат.

6. Пояснения к отдельным статьям отчетности (в соответствии с ФСБУ 4/2023)

6.1. Основные средства

Первоначальная стоимость объектов на начало года составляла 53 599 349,99 тыс. руб. За отчетный период выбытие составило 7 699 279,72 тыс. руб. (выбытие имущества, не используемого в производственной деятельности). Начисленная амортизация соответствует применяемым срокам полезного использования.

6.2. Запасы

Снижение запасов на 58,7% связано с оптимизацией складских остатков и переходом на модель управления запасами «точно в срок» по отдельным категориям товаров.

6.3. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность составила 87 016 652,50 тыс. руб. (67,4% оборотных активов). Сомнительная задолженность оценена в соответствии с ФСБУ 4/2023, резерв сформирован в размере, обеспечивающем достоверное отражение.

6.4. Капитал

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 – 76 334 467,40 тыс. руб. Увеличение по сравнению с 2024 годом (48 761 758,81 тыс. руб.) обусловлено чистой прибылью отчетного года. Дивиденды в отчетном периоде не объявлялись.

6.5. Кредиторская задолженность

Сокращение на 37,6% произошло за счет расчетов с крупными поставщиками сырья. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, подлежащих отражению в отчетности или раскрытию в пояснениях в соответствии с ФСБУ 4/2023, не выявлено.

8. Заключение

Финансовое положение ООО «РАББЕР ФЛОРИНГ САГАМА» по состоянию на 31.12.2025 оценивается как устойчивое. Организация наращивает выручку и чистую прибыль, улучшает структуру баланса, снижает долговую нагрузку. Капитал достаточен для покрытия внеоборотных активов. Бухгалтерская отчетность отражает достоверную информацию об имущественном положении и финансовых результатах деятельности.

Директор ООО «РАББЕР ФЛОРИНГ САГАМА»



/Медведев В.Т./