

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Гидрокор» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Гидрокор»

Сокращенное наименование: ООО «Гидрокор»

ОГРН: 1143668003885 **ИНН:** 3663102267 **КПП:** 366301001

Место нахождения: г. Воронеж

Дата государственной регистрации: «30» января 2014 г.

Основной вид деятельности в отчетном периоде:

Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (код ОКВЭД 46.73).

Организация является субъектом малого предпринимательства. Бухгалтерская отчетность сформирована за 2025 год в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и нормативными актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая сокращенный объем применяемых федеральных стандартов.

2.1. Порядок ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8» редакция 3.0. Учет ведется методом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Сроки и порядок проведения инвентаризации определяются руководителем организации.

2.3. Применение федеральных стандартов (упрощенный порядок)

Организация не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) в силу права, предоставленного субъектам малого предпринимательства:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к ним (настоящий документ).

2.5. Основные средства и нематериальные активы (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022)

- **Лимит стоимости:** Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу не учитываются в составе основных средств и нематериальных активов (за исключением недвижимого имущества). Их стоимость включается в расходы по мере приобретения.
- **Классификация:** Основные средства группируются по видам: здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и др.
- **Оценка:** Первоначальная стоимость определяется по фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).
- **Амортизация:** Начисляется линейным способом. Начало начисления – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету; прекращение – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания.
- **Упрощенные способы:** Применяются упрощенные способы учета капитальных вложений (ФСБУ 26/2020), основных средств (п. 3 ФСБУ 6/2020) и нематериальных активов (п. 3 ФСБУ 14/2022).

2.6. Аренда (ФСБУ 25/2018)

Организация не признает права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды, не предусматривающим перехода права собственности и сдачи имущества в субаренду. Арендные платежи отражаются в составе расходов текущего периода.

2.7. Запасы (ФСБУ 5/2019)

- Единица учета запасов – номенклатурный номер.

- Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.
- Списание запасов производится по **средней себестоимости**. Расчет средней себестоимости производится периодически (по итогам месяца).
- Ценности, предназначенные для управленческих нужд (канцелярские товары, офисная мебель, оргтехника, расходные материалы), списываются на расходы одновременно в момент передачи в эксплуатацию.

2.8. Доходы и расходы

- Доходы и расходы признаются методом начисления.
- Расходы на продажу списываются на себестоимость продаж в полной сумме отчетного периода.
- Расходы по кредитам и займам признаются в составе прочих расходов.
- Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Организация является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведет бухгалтерский учет с применением упрощенных способов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 организацией не применяется.

Расхождения в суммах БУ и НУ возникло вследствие того, что часть расходов, признанных в бухгалтерском учете в полном объеме (лизинговые платежи, прочие затраты, списание материалов, амортизация и др.), в налоговом учете учтена в меньшем размере либо не учтена вовсе в соответствии с требованиями статей 252, 254, 259, 264, 269, 270 НК РФ (нормирование, ограничения по отдельным видам затрат, различный порядок начисления амортизации и т.п.). Корректировки, связанные с этими различиями, в бухгалтерском учете не отражаются в связи с неприменением ПБУ 18/02. Информация о порядке признания расходов для целей налогообложения раскрыта в налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий период.

Налог на прибыль рассчитан по ставке 25% и уплачен в полном объеме.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (в соответствии с Рекомендацией БМЦ Р-175/2025-КпР).

3. Пояснения к показателям бухгалтерской отчетности

3.1. Основные показатели деятельности

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка, тыс. руб.	144 161	134 798	+9 363
Чистая прибыль, тыс. руб.	7 378	5 217	+2 161
Валюта баланса, тыс. руб.	53 216	47 266	+5 950
Собственный капитал, тыс. руб.	43 064	35 685	+7 379

3.2. Расшифровка отдельных статей баланса

Материальные внеоборотные активы (стр. 1150)

Стоимость основных средств на конец 2025 года – **6 170 тыс. руб.**, снижение на 2 936 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом связано с выбытием объектов. Движение основных средств отражено в регистрах бухгалтерского учета.

Запасы (стр. 1210)

Запасы увеличились на **8 078 тыс. руб.** (с 12 299 до 20 377 тыс. руб.) в связи с формированием сезонного запаса товаров для обеспечения продаж в 1 квартале 2026 года.

Дебиторская задолженность (в составе стр. 1240)

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 – **25 899 тыс. руб.** Рост на 11 093 тыс. руб. обусловлен увеличением объема отгрузок в 4 квартале 2025 года. Просроченная и сомнительная задолженность отсутствуют.

Денежные средства (стр. 1250)

Остаток денежных средств – **629 тыс. руб.** Снижение по сравнению с началом года (10 067 тыс. руб.) связано с направлением средств на пополнение оборотных активов и погашение обязательств.

Капитал (стр. 1300)

Нераспределенная прибыль увеличилась на 7 378 тыс. руб. за счет чистой прибыли, полученной в 2025 году. Уставный капитал – 10 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 – **8 554 тыс. руб.** (в основном перед поставщиками за товарно-материальные ценности). Просроченной задолженности нет.

3.3. Отчет о финансовых результатах

- **Выручка (стр. 2110):** 144 161 тыс. руб., рост на 6,9% к 2024 году.
- **Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120):** 133 228 тыс. руб., что соответствует динамике выручки.
- **Чистая прибыль (стр. 2400):** 7 378 тыс. руб., что на 41,4% выше уровня предыдущего года.

4. Анализ финансового состояния

Основные финансовые коэффициенты на конец 2025 года:

- Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства) – **5,42** (при норме ≥ 1). Платежеспособность организации обеспечена.
- Коэффициент автономии (собственный капитал / валюта баланса) – **0,81**, что свидетельствует о высокой финансовой независимости.

5. Заключение

Представленная бухгалтерская отчетность сформирована на основе данных регистров бухгалтерского учета, ведение которых осуществляется в соответствии с принятой учетной политикой. Показатели отчетности достоверны и в полном объеме отражают финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года.

Руководитель / Зенин Р.Г. /

Главный бухгалтер / Воронцова Л.А./

28 марта 2026 г.