

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов (код ОКВЭД 45.31.1)

2. ЯВЛЯЕТСЯ МАЛЫМ ПРЕДПРИЯТИЕМ

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки

- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

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).

2.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.8. Запасы

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". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке, плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9. Доходы, расходы

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.

ПБУ 18/02 НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ.

2.10. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.11. 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 (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Директор _____ Захаров Олег Сергеевич

27 марта 2026 г.

Анализ финансового положения и эффективности деятельности

В данном разделе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности приведен анализ основных показателей финансового положения и эффективности деятельности организации за период с 01.01.2024 по 31.12.2025.

1. Анализ финансового положения

1.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–	–
Оборотные	157	157	119	100	100	-38	-24,2
Пассив							
Собственный капитал	115	115	118	73,2	99,2	+3	+2,6
Долгосрочные обязательства	2	2	–	1,3	–	-2	-100
Краткосрочные обязательства	40	40	1	25,5	0,8	-39	-97,5
Валюта баланса	157	157	119	100	100	-38	-24,2

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации по состоянию на 31.12.2025 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за два года уменьшились на 38 тыс. руб. (на 24,2%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 2,6%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 108 тыс. руб. (или 100% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "краткосрочная кредиторская задолженность" (-39 тыс. руб., или 95,1% вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода (31.12.23–31.12.25)).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (+69 тыс. руб. и +3 тыс. руб. соответственно).

На последний день анализируемого периода (31.12.2025) собственный капитал организации равнялся 118 тыс. руб. За два года собственный капитал организации возрос на 3 тыс. руб., или на 2,6%.

1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	115	115	118	73,2	99,2	+3	+2,6

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 2,6% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.

:

2. Анализ эффективности деятельности организации

2.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦТЕХНИКА-КЕМЕРОВО" за рассматриваемый период (31.12.23–31.12.25) приведены ниже в таблице.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	–	370	+370	–	185
2. Расходы по обычным видам деятельности	–	365	+365	–	183
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	–	5	+5	–	3
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	–	-1	-1	–	-1
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	–	4	+4	–	2
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	–	1	+1	–	1
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	–	3	+3	–	2

За последний год годовая выручка равнялась 370 тыс. руб., при том что за 2024 год годовая выручка равнялась 0 тыс. руб. (т.е. произошло увеличение на 370 тыс. руб.).

За последний год прибыль от продаж равнялась 5 тыс. руб. Финансовый результат от продаж за весь анализируемый период повысился на 5 тыс. руб.

2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5

1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	–	1,4	+1,4	–
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	–	1,1	+1,1	–
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	–	0,8	+0,8	–

Все три показателя рентабельности за 2025 год, приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет X,Х% от полученной выручки.

Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила X,Х%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦТЕХНИКА-КЕМЕРОВО" содержалось X,Х коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

3. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2025 г.) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦТЕХНИКА-КЕМЕРОВО" за весь рассматриваемый период.

С *очень хорошей* стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за анализируемый период (31.12.23–31.12.25) наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное X,XX, является вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет XX% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за период 01.01–31.12.2025 получена прибыль от продаж (5 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+5 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2025 год составила 3 тыс. руб.

С *хорошей* стороны финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦТЕХНИКА-КЕМЕРОВО" характеризуют следующие показатели:

- коэффициент автономии неоправданно высок (X,XX);
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦТЕХНИКА-КЕМЕРОВО" уменьшились на 38 тыс. руб. (на 24,2%).

Показателем, *негативно характеризующим* результаты деятельности организации, является следующий – недостаточная рентабельность активов (X,Х% за период 01.01–31.12.2025).

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общество с ограниченной ответственностью "СПЕЦТЕХНИКА-КЕМЕРОВО", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.

Дополнительные таблицы

Аналитический баланс

Показатели	Значение*	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
1	2	3	4	5
Запасы	значение, тыс. руб.	–	99	69
	изменение, тыс. руб.	x	+99	-30
	изменение, %	x	–	-30,3%
	удельный вес, %	–	63,1%	58%
Денежные средства и денежные эквиваленты	значение, тыс. руб.	2	2	3
	изменение, тыс. руб.	x	0	+1
	изменение, %	x	–	+50%
	удельный вес, %	x	x	2,5%
Финансовые и другие оборотные активы	значение, тыс. руб.	155	56	47
	изменение, тыс. руб.	x	-99	-9
	изменение, %	x	-63,9%	-16,1%
	удельный вес, %	98,7%	35,7%	39,5%
Капитал и резервы	значение, тыс. руб.	115	115	118
	изменение, тыс. руб.	x	0	+3
	изменение, %	x	–	+2,6%
	удельный вес, %	73,2%	73,2%	99,2%
Долгосрочные заемные средства	значение, тыс. руб.	2	2	–
	изменение, тыс. руб.	x	0	-2
	изменение, %	x	–	-100%
	удельный вес, %	x	x	–
Краткосрочная кредиторская задолженность	значение, тыс. руб.	40	40	1
	изменение, тыс. руб.	x	0	-39
	изменение, %	x	–	-97,5%
	удельный вес, %	25,5%	25,5%	0,8%

Актив/Пассив	значение, тыс. руб.	157	157	119
	изменение, тыс. руб.	x	0	-38
	изменение, %	x	-	-24,2%

* Удельный вес приведен в % к показателю "Актив/Пассив" баланса.

Аналитический отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках)

Показатели	Значение	2024 г.	2025 г.
1	2	3	4
Выручка	значение, тыс. руб.	-	370
	изменение, тыс. руб.	x	+370
	изменение, %	x	-
Расходы по обычным видам деятельности	значение, тыс. руб.	-	365
	изменение, тыс. руб.	x	+365
	изменение, %	x	-
Прочие расходы	значение, тыс. руб.	-	1
	изменение, тыс. руб.	x	+1
	изменение, %	x	-
Налог на прибыль (доходы) организаций	значение, тыс. руб.	-	-1
	изменение, тыс. руб.	x	-1
	изменение, %	x	-
Чистая прибыль (убыток)	значение, тыс. руб.	-	3
	изменение, тыс. руб.	x	+3
	изменение, %	x	-

Директор _____ Захаров Олег Сергеевич

27 марта 2026 г.