

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025г

ООО "ТРЕТИЙ ЭЛЕМЕНТ"

ИНН 7452163772 ОГРН 1237400026577 от 26.06.2023г

Субъект МСП с 26.06.2023г

Система налогообложения – ОСНО

ОКВЭД 46.69 - Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Уставный капитал — 100 000 руб., оплачен полностью. 100% принадлежит единственному учредителю.

Единоличный исполнительный орган — директор Чарушина Диляра Камильевна.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

Налоговый учет ведется в рамках бухгалтерского учета. ПБУ 18/02 не применяется.

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

Компания ведет внешнеэкономическую деятельность, является экспортером, а так же перепродавцом товаров с Республикой Казахстан. В 2025г доля экспорта в общем объеме выручки составила 7,5% - 5 801 тыс.руб., доля куплены/проданных товаров на территории РК, без ввоза/вывоза с территории РФ составила менее 1% - 50 тыс.руб.

Компания имела заключенный договор лизинга на приобретение автомобиля, 20.02.2025 лизинг закончился, имущество выкуплено и стоит на балансе предприятия.

Показатели Ф1:

Активы

Нематериальные, финансовый активы предприятия – 1 100 тыс.руб. состоят из финансовых вложений, выданного процентного займа.

основные средства – 2 572 тыс.руб. состоят из собственного транспорта.

запасы – 13 886 тыс.руб., состоят из остатка товара на 31.12.25г, отраженных на счете 41.

остаток денежных средств на 31.12.2025г – 24 тыс.руб. на расчетных счетах.

финансовые и другие оборотные активы – 22 217 тыс.руб., в т.ч.

дебиторская задолженность – 22 180 тыс руб. (в т.ч. задолженность покупателей – 14 759 тыс.руб., авансы поставщикам – 7 135 тыс.руб.), прочие – 286 тыс.руб.; Значительное увеличение показателей по сравнению с 2024 годом произошло в связи с ростом задолженности покупателей, что в свою очередь связано предоставлением рассрочки по оплате при отгрузке товаров.

Пассивы

долгосрочные заемные средства – 4 264 тыс.руб. состоят из привлеченного займа от учредителя.

краткосрочные заемные средства – 8 997 тыс.руб. состоят в основном из возобновляемой кредитной линии предоставленной ФИЛИАЛ "ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК".

кредиторская задолженность – 22 750 тыс.руб. состоит из задолженности перед поставщиками 8 156 тысруб., авансам полученным от покупателей 13 302 тыс.руб., текущей задолженности по налогам и сборам – 656 тыс.руб., прочие – 636 тыс.руб. Значительное увеличение показателей по сравнению с 2024 годом произошло в связи с ростом задолженности перед поставщиками, что в свою очередь связано с предоставлением рассрочки по оплате при покупке товаров.

Показатели Ф2:

Выручка 65 419 тыс.руб, в 2025г в основном деятельность велась по основному ОКВЭД 46.69., так же оказывались вспомогательные услуги.

Расходы по обычным видам деятельности – 61 127 тыс.руб., состоит из себестоимости, а так же косвенных расходов.

Проценты к уплате – 1 419 тыс.руб, состоят в основном из % начисленных банком по ВКЛ.

Прочие доходы – 1 984 тыс.руб., состоят в основном из стоимости продажи выбывшего основного средства.

Прочие расходы – 2 787 тыс.руб состоят в основном из затрат на лизинговые платежи, списание стоимости выбывшего основного средства, расходы на услуги банков.

Разница между прибылью в бухгалтерском и налоговом учете не значительна и связана с разницей признания лизинговых платежей в бухгалтерском/налоговом учете.