

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ «СОВРЕМЕННЫЕ МАШИНЫ И МАТЕРИАЛЫ» ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения и заявление о соответствии

Общество с ограниченной ответственностью ТОРГОВЫЙ ДОМ «СОВРЕМЕННЫЕ МАШИНЫ И МАТЕРИАЛЫ» (ИНН: 3808239067, ОГРН 1143850045448, адрес: 664007, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Фридриха Энгельса, дом 8) представляет настоящую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год.

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Налоговый учет ведется по общей системе налогообложения (ОСНО), организация является плательщиком налога на прибыль.

Настоящая отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), включая ФСБУ 4/2023. Показатели в отчетности выражены в тысячах рублей.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика организации на 2025 год утверждена приказом руководителя и содержит следующие существенные положения:

- **Основные средства.** Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Амортизация начисляется линейным способом. Лимит стоимости отнесения активов к основным средствам установлен в размере 100 000 рублей. Активы дешевле лимита учитываются в составе запасов.
- **Материально-производственные запасы.** Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Оценка запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.
- **Выручка.** Выручка признается в бухгалтерском учете по методу начисления в момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) к покупателю.
- **Уровень существенности.** Информация признается существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей. Количественный критерий существенности установлен в размере 5% от итога баланса.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Структура и динамика активов и обязательств

Анализ структуры баланса:

- **Внеоборотные активы.** Основные средства на конец 2025 года равны 0 (остаточная стоимость на начало года 35 тыс. руб., на конец года – 0). Выбытие связано с полной амортизацией.
- **Запасы.** На конец 2025 года остаток запасов составляет 5 456 тыс. руб., что на 966 тыс. руб. меньше, чем в предыдущем году. Снижение обусловлено списанием части материалов в 2025 году при отсутствии новых поступлений.
- **Дебиторская задолженность.** Краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 181 тыс. руб. и составила 896 тыс. руб.
- **Денежные средства.** Остаток минимален (8 тыс. руб.) и практически не изменился по сравнению с прошлым годом.
- **Капитал.** Величина капитала отрицательная (–683 тыс. руб.), что означает превышение обязательств над активами. Накопленный непокрытый убыток на конец года составляет 693 тыс. руб. За 2025 год убыток увеличился на 513 тыс. руб.
- **Заемные средства.** Краткосрочные займы и кредиты составляют 2 211 тыс. руб., что сопоставимо с уровнем прошлого года. Появились долгосрочные заемные средства (24 тыс. руб.).
- **Кредиторская задолженность.** Снизилась на 705 тыс. руб., но остается высокой – 4 820 тыс. руб., что указывает на наличие значительных обязательств перед поставщиками, бюджетом и другими кредиторами.

3.2. Финансовые результаты деятельности

Анализ финансового результата:

- **Отсутствие выручки в 2025 году.** Основной причиной убытка является полное отсутствие выручки от реализации в 2025 году. По сравнению с 2024 годом, когда выручка составляла 12 279 тыс. руб., в отчетном периоде доходы от продаж не получены. Деятельность организации была значительно сокращена.
- **Расходы по обычным видам деятельности.** Несмотря на отсутствие выручки, организацией понесены расходы в размере 1 259 тыс. руб. (в основном себестоимость продаж – 1 218 тыс. руб.). Это связано со списанием запасов и расходами на содержание организации в период простоя (аренда, коммунальные услуги, заработная плата и т.п.).
- **Прочие доходы.** В 2025 году отражены прочие доходы в сумме 764 тыс. руб., что значительно ниже уровня 2024 года (1 283 тыс. руб.). Это доходы от реализации имущества, списания кредиторской задолженности.
- **Убыток.** По итогам 2025 года получен чистый убыток в размере 513 тыс. руб. (в 2024 году была прибыль 313 тыс. руб.). Убыток привел к дальнейшему снижению капитала и увеличению непокрытого убытка.

3.3. Допущение о непрерывности деятельности

Наличие отрицательных чистых активов и отсутствие выручки в 2025 году создают риски, связанные с возможностью продолжения деятельности. Однако на момент подписания отчетности руководство оценивает возможность продолжения деятельности как условно-положительную, принимая меры по урегулированию кредиторской задолженности, поиску новых заказчиков и восстановлению объемов реализации. Отчетность составлена с применением допущения о непрерывности деятельности, но с учетом раскрытия указанных обстоятельств.

3.5. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (с 01.01.2026 по дату подписания отчетности — 30 марта 2026 г.), которые могли бы оказать существенное влияние на оценку финансового состояния организации, не происходило.

4. Заключительная часть

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ «СОВРЕМЕННЫЕ МАШИНЫ И МАТЕРИАЛЫ» за 2025 год и подлежат представлению в налоговые органы вместе с балансом и отчетом о финансовых результатах.

Управляющий (индивидуальный предприниматель)
ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ «СОВРЕМЕННЫЕ МАШИНЫ И МАТЕРИАЛЫ» _____ /Парамонов А.С.

30 марта 2026 г.