

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СКИФ» за 2025
год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «СКИФ»

Сокращенное наименование ООО «СКИФ»

ИНН 9704133892

Основной вид деятельности (ОКВЭД) 46.90 — Торговля оптовая неспециализированная

Организационно-правовая форма Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)

Форма собственности Частная собственность (ОКФС 16)

Юридический адрес 115432, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, пр-кт Андропова, д. 10, помещ. 158

Общество осуществляет оптовую торговлю неспециализированную (ОКВЭД 46.90), включая торговлю строительными материалами, крепежными изделиями, метизами, химическими анкерами и сопутствующей продукцией. Основными покупателями являются строительные организации, производственные предприятия и розничные сети.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). Отчетность составлена в тысячах рублей.

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год не проводился. Утверждение отчетности осуществляется Общим собранием участников ООО «СКИФ».

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «СКИФ» на 2025 год утверждена приказом руководителя и обеспечивает достоверное отражение фактов хозяйственной деятельности. Основные элементы:

Элемент учетной политики Применяемый способ

Нормативная база 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, План счетов № 94н

Метод признания доходов и расходов Метод начисления

Учет основных средств Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств

Учет материально-производственных запасов Принятие к учету — по фактической себестоимости приобретения; списание — по средней себестоимости

Учет товаров в оптовой торговле Товары учитываются по стоимости приобретения

Учет дебиторской и кредиторской задолженности В суммах, признанных сторонами в первичных документах

Налог на прибыль Определяется в соответствии с главой 25 НК РФ

Первичные учетные документы Применяются унифицированные формы (ТОРГ-12, акты) и универсальные передаточные документы (УПД)

3. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса (Форма № 1)

3.1. Активы

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024
-------------------------	-----	------------	------------	------------	---------------------

Материальные внеоборотные активы	1150	2 819 6 313 5 264	-3 494	Снижение стоимости основных средств (на 55,4%) обусловлено начислением амортизации и выбытием объектов. Основные средства включают складское оборудование, транспорт и оргтехнику.
----------------------------------	------	-------------------	--------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	0 0 0	—	Нематериальные активы и долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.
---------------------------------------------------------	------	-------	---	-----------------------------------------------------------------------

Запасы	1210	27 971 19 509 27 517	+8 462	Увеличение запасов на 43,4% связано с расширением ассортимента и подготовкой к увеличению объема продаж в оптовой торговле. Запасы представлены товарами для перепродажи.
--------	------	----------------------	--------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	496 483 11 500	+13	Остаток денежных средств стабилен. Снижение по сравнению с 2023 годом связано с направлением средств на пополнение товарных запасов и финансирование оборотного капитала.
------------------------------------------	------	----------------	-----	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Финансовые и другие оборотные активы	1240	116 031 101 552 38 988	+14 479	Рост обусловлен увеличением дебиторской задолженности.
--------------------------------------	------	------------------------	---------	--------------------------------------------------------

в т.ч. дебиторская задолженность	1240	112 842 93 619 37 289	+19 223	Увеличение дебиторской задолженности (на 20,5%) связано с ростом объемов оптовых продаж и предоставлением отсрочек платежа покупателям. Вся задолженность является краткосрочной.
----------------------------------	------	-----------------------	---------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Валюта баланса (стр. 1600) на 31.12.2025 составила 147 318 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2024 годом (127 857 тыс. руб.) на 19 461 тыс. руб. (15,2%). Рост обусловлен увеличением оборотных активов в связи с расширением оптовой деятельности.

3.2. Пассивы

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024	Пояснение
-------------------------	-----	------------	------------	------------	---------------------	-----------

Капитал	1300	90 938 97 195 52 043	-6 257			Снижение капитала связано с тем, что чистая прибыль 2025 года (5 487 тыс. руб.) оказалась меньше, чем сумма средств, направленная на выплату дивидендов (предположительно 11 744 тыс. руб.).
---------	------	----------------------	--------	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	89 938 95 195 51 043	-5 257			Динамика соответствует изменениям капитала.
----------------------------------------------	------	----------------------	--------	--	--	---------------------------------------------

Долгосрочные заемные средства	1410	0 0 0	—			Долгосрочные кредиты и займы отсутствуют.
-------------------------------	------	-------	---	--	--	-------------------------------------------

Краткосрочные заемные средства	1510	0 0 0	—			Краткосрочные кредиты и займы отсутствуют.
--------------------------------	------	-------	---	--	--	--------------------------------------------

Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	56 380 30 662 31 226	+25 718			Рост кредиторской задолженности (на 83,9%) связан с увеличением закупок товаров для перепродажи в конце отчетного периода.
------------------------------------------	------	----------------------	---------	--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Валюта баланса (стр. 1700) — 147 318 тыс. руб., полностью соответствует итогу актива.

4. Анализ отчета о финансовых результатах (Форма № 2)

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение (+/-)	Темп роста
-------------------------	-----	---------	---------	-----------------	------------

Выручка	2110	412 897 403 613	+9 284	+2,3%
---------	------	-----------------	--------	-------

Расходы по обычным видам деятельности	2120	(402 961) (341 861)	-61 100	+17,9%
---------------------------------------	------	---------------------	---------	--------

в т.ч. себестоимость продаж	2120	(331 293) (296 328)	-34 965	+11,8%
-----------------------------	------	---------------------	---------	--------

Прочие доходы	2340	171 5 998	-5 827	-97,1%
---------------	------	-----------	--------	--------

Прочие расходы	2350	(1 404) (7 182)	+5 778	-80,4%
----------------	------	-----------------	--------	--------

Налог на прибыль	2410	(3 216) (11 993)	+8 777	-73,2%
------------------	------	------------------	--------	--------

Чистая прибыль	2400	5 487 48 575	-43 088	-88,7%
----------------	------	--------------	---------	--------

Анализ ключевых показателей с учетом ОКВЭД 46.90:

1. Выручка от оптовой торговли составила 412 897 тыс. руб., что на 9 284 тыс. руб. (2,3%) выше уровня 2024 года. Умеренный рост выручки свидетельствует о стабильном положении на рынке.

2. Себестоимость продаж увеличилась на 11,8% (с 296 328 до 331 293 тыс. руб.), что превышает темп роста выручки. Валовая прибыль за 2025 год составила 81 604 тыс. руб. (412 897 - 331 293), что на 25 681 тыс. руб. ниже показателя 2024 года (107 285 тыс. руб.). Валовая рентабельность продаж снизилась с 26,6% до 19,8%.

3. Расходы по обычным видам деятельности (коммерческие и управленческие) составили 71 668 тыс. руб. (402 961 - 331 293), что соответствует 17,4% от выручки. Увеличение данных расходов связано с расширением деятельности.

4. Прочие доходы снизились на 5 827 тыс. руб. (97,1%) по сравнению с 2024 годом. В 2024 году прочие доходы были существенны (5 998 тыс. руб.), за счет разовых операций.

5. Прочие расходы снизились на 5 778 тыс. руб. (80,4%), что является позитивным фактором.

6. Налог на прибыль снизился на 8 777 тыс. руб. (73,2%) пропорционально снижению налогооблагаемой прибыли.

7. Чистая прибыль составила 5 487 тыс. руб., что на 43 088 тыс. руб. (88,7%) ниже уровня 2024 года. Рентабельность продаж по чистой прибыли составила 1,3% (в 2024 году — 12,0%).

5. Факторный анализ снижения чистой прибыли

Фактор Влияние на чистую прибыль, тыс. руб.

Рост выручки +9 284

Рост себестоимости -34 965

Рост коммерческих и управленческих расходов -26 135

Снижение прочих доходов -5 827

Снижение прочих расходов +5 778

Снижение налога на прибыль +8 777

Итого изменение чистой прибыли -43 088

Основной причиной снижения чистой прибыли является опережающий рост себестоимости по сравнению с выручкой, а также увеличение коммерческих и управленческих расходов.

6. Динамика финансовых показателей

Показатель 2025 г. 2024 г. 2023 г. Изменение 2025/2024

Выручка, тыс. руб. 412 897 403 613 н/д +9 284

Валовая прибыль, тыс. руб. 81 604 107 285 н/д -25 681

Чистая прибыль, тыс. руб. 5 487 48 575 н/д -43 088

Собственный капитал, тыс. руб. 90 938 97 195 52 043 -6 257

Валюта баланса, тыс. руб. 147 318 127 857 83 269 +19 461

Запасы, тыс. руб. 27 971 19 509 27 517 +8 462

Дебиторская задолженность, тыс. руб. 112 842 93 619 37 289 +19 223

Кредиторская задолженность, тыс. руб. 55 928 28 479 26 040 +27 449

7. Финансовое состояние и перспективы деятельности

На 31 декабря 2025 года финансовое положение Общества характеризуется:

Показатель Значение Оценка

Собственный капитал 90 938 тыс. руб. 61,7% валюты баланса

Краткосрочные обязательства 56 380 тыс. руб. 38,3% валюты баланса

Коэффициент текущей ликвидности $(27\,971 + 496 + 116\,031) / 56\,380 = 144\,498 / 56\,380 \approx 2,56$
Достаточная ликвидность

Коэффициент автономии $90\,938 / 147\,318 = 0,62$ Финансовая устойчивость выше среднего

Оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях) $112\,842 / (412\,897 / 365) \approx 100$ дней
Высокая, требует контроля

Основные выводы:

Сильные стороны:

· Общество финансово независимо (заемные средства отсутствуют);

- собственный капитал составляет более 60% валюты баланса;
- ликвидность достаточна для покрытия текущих обязательств;
- выручка стабильно растет.

8. Сведения об аффилированных лицах

Существенных сделок с аффилированными лицами, подлежащих раскрытию в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, в 2025 году не совершалось.

9. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать влияние на оценку финансового состояния Общества, не произошло.

10. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «СКИФ» за 2025 год отражает достоверно финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности за отчетный период. Общество характеризуется высокой финансовой устойчивостью и отсутствием заемного финансирования.

Генеральный директор _____ Купавкина Татьяна Юрьевна