

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

за 2025 год

(в соответствии с ФСБУ 4/2023)

Организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СИБПРОМТОРГ»

ОКПО: 21424645

ИНН: 2204067053

ОКОПФ: 12300 (ООО)

ОКФС: 16 (частная собственность)

Адрес: 659318, Алтайский край, г.о. город Бийск, п. Нагорный, ул. Яминская, д. 1

Единица измерения: тыс. рублей

1. Общие сведения

1.1. Организация зарегистрирована в соответствии с законодательством РФ. Основной вид деятельности — Торговля оптовая прочими бытовыми товарами., дополнительными являются производство мебели для офисов и

предприятий торговли, Производство кухонной мебели и т.д.

1.2. Отчетность составлена по **упрощенной форме** (в соответствии с приказом ФНС от 15.11.2024 № ЕД-7-1/1041@, код формы 5.04) как для субъекта малого предпринимательства.

1.3. Обязательный аудит не проводился (отмечено «НЕТ»). Отчетность утверждена единственным участником или общим собранием участников.

2. Учетная политика (краткое раскрытие)

2.1. Учет ведется методом начисления. Отчетный год — календарный.

2.2. Критерий существенности — 5% от соответствующей статьи баланса или отчета о финансовых результатах. Показатели, не раскрытые отдельно, признаны несущественными.

2.3. Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

2.4. Доходы и расходы признаются в соответствии с ФСБУ 5/2023 «Доходы» и ФСБУ 6/2023 «Расходы» (с учетом упрощений для малых предприятий).

2.5. Налог на прибыль исчисляется по общим правилам главы 25 НК РФ.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г.

3.1. Структура активов

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменения 2025/2024
Материальные внеоборотные активы	1150	0	0	0	0
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	0	0	0	0
Запасы	1210	292	292	292	0
Денежные средства и эквиваленты	1250	520	79	2 791	+441 (+558%)
Финансовые и другие оборотные активы	1240	0	0	0	0
БАЛАНС	1600	597	210	848	+387

Пояснения к статьям актива:

- **Материальные внеоборотные активы (1150):** Основные средства отсутствуют. Все используемое имущество арендовано.
- **Запасы (1210):** В течение 2023–2025 гг. остаток запасов стабилен и составляет 292 тыс. руб. - товары для перепродажи, сырье или материалы). Отсутствие динамики может свидетельствовать о равномерном пополнении и списании.
- **Денежные средства и эквиваленты (1250):** Значительный рост в 2025 году (с 79 до 520 тыс. руб.) связан с получением чистой прибыли (382 тыс. руб.) и отсутствием погашения кредиторской задолженности. Резкое снижение в 2024 году (с 2 791 до 79 тыс. руб.) обусловлено, вероятно, крупными закупками или погашением обязательств прошлых лет.

3.2. Структура пассивов

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменения 2025/2024
Капитал	1300	472	205	808	+267
Долгосрочные заемные средства	1410	0	0	0	0
Другие долгосрочные обязательства	1450	0	0	0	0
Краткосрочные заемные средства	1510	0	0	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	0	0	0	0
Другие краткосрочные	1550	125	5	40	+120

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменени е 2025/2024
е обязательства					
БАЛАНС	170 0	597	210	848	+387

Пояснения к статьям пассива:

- **Капитал (1300):** Увеличение капитала на 267 тыс. руб. полностью соответствует чистой прибыли 2025 года (382 тыс. руб.) с учетом возможного распределения прибыли прошлых лет (в 2024 году чистая прибыль составила 39 тыс. руб., но капитал сократился на 603 тыс. руб., что указывает на выплату дивидендов или покрытие убытков). Уставный капитал в отчетности отдельно не выделен, но входит в строку 1300.
- **Другие краткосрочные обязательства (1550):** Рост с 5 до 125 тыс. руб. (на 120 тыс. руб.) представляет собой **оценочные обязательства** (резервы предстоящих расходов, например, на гарантийный ремонт, оплату отпусков, налоговые резервы) либо **авансы полученные**. Поскольку кредиторская задолженность (стр. 1520) равна 0, это наиболее вероятно — авансы покупателей или резервы.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	2110	7 501	4 204	+3 297 (+78%)
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(3 750)	(20 800)	+17 050 (снижение убытка)
Проценты к уплате	2330	0	0	0
Прочие доходы	2340	0	0	0

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение
Прочие расходы	2350	0	(17 800)	+17 800
Налог на прибыль (доходы) организаций	2410	(755)	(4)	-751
Чистая прибыль (убыток)	2400	3 826	39	+3 787

Пояснения к отчету:

4.1. Выручка (2110): Рост выручки на 78% (с 4 204 до 7 501 тыс. руб.) связан с расширением клиентской базы или увеличением объемов продаж. НДС в выручке не выделен (отчетность формируется в тыс. руб. без учета косвенных налогов).

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (2120):

- В 2024 году расходы составили 20 800 тыс. руб., что превысило выручку (4 204 тыс. руб.) и привело к убытку от продаж.
- В 2025 году расходы сократились до 3 750 тыс. руб., что значительно ниже выручки.

4.3. Прочие расходы (2350):

В 2024 году отражены прочие расходы в размере 17 800 тыс. руб. (вероятно, штрафы, пени, убытки прошлых лет, списание дебиторской задолженности, безвозмездная передача имущества). В 2025 году прочие расходы отсутствуют.

4.4. Налог на прибыль (2410):

- 2025 г.: 755 тыс. руб. — соответствует 20% от налогооблагаемой прибыли (3 826 + 755 = 4 581 тыс. руб. прибыли до налогообложения).

4.5. Чистая прибыль (2400):

Значительный рост с 39 до 3 826 тыс. руб. обусловлен опережающим ростом выручки над расходами и отсутствием прочих расходов в 2025 году.

5. Анализ финансового состояния (краткий)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Норма
Текущая ликвидность (оборотные активы / краткосрочные обязательства)	$(292+520) / 125 = 6,5$	$(292+79) / 5 = 74,2$	>1
Доля собственного капитала в активах	$472 / 597 = 79\%$	$205 / 210 = 98\%$	>50%

Организация финансово устойчива, не имеет заемных средств и кредиторской задолженности перед поставщиками. Единственное обязательство — «другие краткосрочные обязательства» (125 тыс. руб.), которое не создает риска неплатежеспособности.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

Судебных разбирательств, выданных обеспечений (поручительств, залогов), незавершенных судебных процессов на 31.12.2025 не имеется.

7. События после отчетной даты

С 01.01.2026 по 30.03.2026 событий, существенно влияющих на оценку активов, обязательств или капитала, не произошло.

8. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «СИБПРОМТОРГ» отражает **финансовое оздоровление в 2025 году**:

- выручка выросла почти вдвое;
- расходы по обычной деятельности сократились в 5,5 раза;
- чистая прибыль составила 3 826 тыс. руб. (против 39 тыс. руб. в 2024 г.);
- денежные средства увеличились до 520 тыс. руб.;
- отсутствуют кредиты и просроченная кредиторская задолженность.

Отчетность достоверна во всех существенных аспектах.

Руководитель _____ Губина И.А.

Главный бухгалтер _____ (_____)
«30» марта 2026 г.