Пояснения к упрощённой бухгалтерской отчётности ООО «Компаньон» за 2025 год

1. **Краткая характеристика деятельности организации:**

1.1 Наименование организации – ООО «Компаньон»

1.2 Юридический адрес – 618741, ПЕРМСКИЙ КРАЙ, Г ДОБРЯНКА, ПЕР.СТРОИТЕЛЕЙ, Д.10

1.3 Дата государственной регистрации – 09.08.2012 года

1.4 Основные виды экономической деятельности – 46.7 Торговля оптовая специализированная прочая

1.5 Численность сотрудников – 3 человека

1.6 Уставный капитал – 100 000,00 рублей

1.7 Участники – Горшков Евгений Николаевич с долей 100 процентов

1.8 Сведения о руководстве и главном бухгалтере:
Директор Общества – Горшков Евгений Николаевич
Главный бухгалтер – Глебова Светлана Алексеевна

2. **Основание для составления отчетности:**

Бухгалтерская упрощенная отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствие с часть 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

Бухгалтерская(финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствие с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение по ликвидации.

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Информация об учетной политике экономического субъекта в отношение показателей, приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатов.

Основные принципы и методы, применяемые организацией:

- Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения. При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости;
- Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия. После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета;
- Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров. Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода. По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

- Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок;
- Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Учет ведется автоматизированным способом с использованием специализированного программного обеспечения.

Применение указанных принципов обеспечивает полноту и достоверность представленной бухгалтерской отчетности.

4. Раскрытие существенных показателей:

Основные изменения и пояснения к статьям баланса и отчёта о финансовых результатах:

- **Внеоборотные активы** снизились по сравнению с 2024 годом, главным образом за счёт уменьшения основных средств (28 571 тыс. руб. против 36 918 тыс. руб.), что связано с выбытием или амортизацией имущества. Нематериальные и финансовые внеоборотные активы также сократились, в частности, финансовые вложения уменьшились до 7 457 тыс. руб. (9 143 тыс. руб. на конец 2024 года).
- **Запасы** остались примерно на прежнем уровне (7 973 тыс. руб.), что говорит о стабильном управлении материальными ресурсами.
- **Денежные средства и их эквиваленты** существенно снизились — до 174 тыс. руб. (588 тыс. руб. на конец 2024 года), что объясняется проведением расчётов с поставщиками, погашением обязательств и текущей операционной деятельностью.
- **Дебиторская задолженность** увеличилась до 8 572 тыс. руб. (7 703 тыс. руб. на конец 2024 года), что связано с отсрочками платежей от покупателей и заказчиков.
- **Собственный капитал** уменьшился до 18 001 тыс. руб., при этом нераспределённая прибыль составила 17 901 тыс. руб., что отражает полученный за год убыток.
- **Долгосрочные обязательства снизились**: заёмные средства — до 1 615 тыс. руб., прочие долгосрочные обязательства — до 7 136 тыс. руб., в том числе отложенные налоговые обязательства.

- **Краткосрочная кредиторская задолженность** сократилась до 32 642 тыс. руб., в том числе обязательства по аренде — до 27 990 тыс. руб., что связано с частичным погашением задолженности.

Отчёт о финансовых результатах:

- **Выручка** составила 18 002 тыс. руб., что ниже уровня прошлого года (19 694 тыс. руб.).
- **Расходы по обычным видам деятельности** — 19 223 тыс. руб., из них коммерческие расходы — 11 760 тыс. руб.
- **Прочие доходы** — 1 751 тыс. руб., включая проценты к получению — 1 565 тыс. руб.
- **Прочие расходы** — 2 626 тыс. руб.
- **Налог на прибыль** — начислено 73 тыс. руб., при этом отражён отложенный налог в сумме 81 тыс. руб.
- **Чистый убыток** за год составил 2 023 тыс. руб. (в 2024 году — 2 281 тыс. руб.).

Причины изменений:

Уменьшение валюты баланса и основных статей активов связано с выбытием основных средств, сокращением остатков денежных средств и изменениями в структуре дебиторской и кредиторской задолженности. Снижение выручки и сохраняющийся убыток объясняются уменьшением объёмов деятельности, а также ростом коммерческих расходов. Сокращение обязательств связано с плановым погашением задолженности, в том числе по аренде.

5. Заключение

В отчётном периоде структура баланса изменилась в сторону сокращения активов и обязательств, собственный капитал уменьшился вследствие полученного убытка. Организация продолжает работу по оптимизации расходов и управлению задолженностью для повышения эффективности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений _____31.03 2026 года.

Руководитель Общества _____ Горшков Е.Н.