Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчётности

Общества с ограниченной ответственностью «ОНИКС-САМАРА»
(ООО «ОНИКС-САМАРА»)
за 2025 год

Представленная пояснительная записка дополняет бухгалтерскую (финансовую) отчётность ООО «ОНИКС-
САМАРА» за 2025 год и служит инструментом повышения прозрачности финанс ово-хозяйственной деятельности организации. Документ призван раскрыть мето дологию формирования отчётных показателей, детализировать ключевые фина нсовые параметры и дать развёрнутое представление о текущем состоянии ком пании.

Информация, изложенная в записке, адресована широкому кругу заинтересован ных сторон: собственникам бизнеса, кредитным организациям, деловым партнё рам, инвесторам и контролирующим органам. Благодаря содержащимся в ней д анным пользователи отчётности смогут объективно оценить устойчивость компа нии, спрогнозировать её развитие и принять взвешенные решения в вопросах и нвестирования, кредитования и выстраивания долгосрочных деловых отношени й.

Компания осуществляет хозяйственную деятельность в рамках направлений, за креплённых в учредительных документах, с учётом актуальных кодов ОКВЭД. О сновной фокус сосредоточен на оптовой торговле прочими машинами и оборудованием, при этом организация также реализует иные виды деятельност и, предусмотренные её правоустанавливающими документами.

Формирование отчётности выполнено в строгом соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

1. Общая информация об организации

1.1. Основные реквизиты

- ИНН: 6319083370;
- КПП: 631901001;
- ОГРН: 1036300892540;
- юридический адрес: 443016, Самарская Область, г. Самара, ул. Нагорная, д.43, 33.

1.2. Краткая характеристика деятельности

ООО «ОНИКС-САМАРА» — субъект малого предпринимательства.

Ключевые параметры:

- организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственно стью;
- статус: субъект малого предпринимательства;
- уставный капитал: 10 000 руб. (оплачен в полном объёме);
- система налогообложения: общая (ОСН);
- обособленные подразделения: отсутствуют;
- обязательный аудит: не предусмотрен.

---

2. Анализ финансового положения и раскрытие ключевых показателей

2.1. Активы

- **Запасы.** Учитываются по фактической себестоимости, без признаков обес ценения. Резерв под обесценение не создавался (в соответствии с ФСБУ 5/2019).
- **Дебиторская задолженность.** Не содержит просроченных сумм. Резерв по сомнительным долгам не формировался: расчёты с контрагентами стр оятся на предоплате либо краткосрочной отсрочке платежа.

- **Основные средства.** Отражены по первоначальной стоимости за вычето м накопленной амортизации. В 2025 году поступлений или выбытий ОС не было (сумма — 0 руб.).
- **Денежные средства.** Зафиксированы на расчётном счёте и в кассе. Все операции отражаются в день их совершения.
- **Займы беспроцентные.** В отчётном периоде компания предоставляла и получала беспроцентные займы. Учёт таких займов ведётся:
    - по предоставленным займам — на счёте 58 «Финансовые вложения»;
    - по полученным займам — на счетах 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам», в зависимости от с рока погашения.
      Оценка производится по номинальной сумме займа без начисления процентов. Движение средств по беспроцентным займам отражает ся в отчёте о движении денежных средств в соответствующих разде лах.

2.2. Обязательства

- **Кредиторская задолженность.** Краткосрочная, включает обязательства перед поставщиками, бюджетом и персоналом.
- **Долгосрочные обязательства.** В отчётном периоде отсутствуют.

2.3. Капитал

- уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью;
- изменений в структуре капитала в 2025 году не происходило;
- капитал гарантирует выполнение обязательств перед кредиторами.

---

3. Результаты инвентаризации (на 31.12.2025)

По итогам проведённой инвентаризации активов и обязательств установлено:

1. Учётные данные полностью соответствуют фактическому наличию активо в.
2. Недостачи и излишки не выявлены.
3. Процедуры инвентаризации выполнены в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.
4. Расхождения между учётными и фактическими данными отсутствуют.

---

4. Учётная политика и методология формирования отчётности

4.1. Организация бухгалтерского учёта

- учёт ведётся автоматизировано в программном комплексе «1С:Предприятие 8.3»;
- отчётные периоды: календарный год и кварталы.

4.2. Основные принципы учёта

- метод признания доходов и расходов — метод начисления;
- критерий существенности — 5 %
  от соответствующей группы показателей отчётности;
- оценка запасов — по фактической себестоимости, списание —
  по средней стоимости;
- амортизация ОС —
  линейный способ, сроки полезного использования соответствуют классификации ОС;
- переоценка активов не проводится;
- выручка признаётся в момент отгрузки товаров (без НДС), с детализацией по номенклатуре и контрагентам;
- финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, без последующей переоценки.

---

5. События после отчётной даты и изменения учётной политики

В 2025 году:

- не произошло событий после отчётной даты, требующих раскрытия в отчё тности;
- изменений в учётной политике не вносилось.

---

6. Оценка рисков и меры их минимизации

6.1. Анализ рисков

В отчётном периоде не выявлено факторов неопределённости или угроз непрер ывности деятельности. Разовых операций, способных существенно повлиять на финансовое положение, не проводилось. Государственная поддержка не предос тавлялась.

6.2. Меры снижения рисков

Для минимизации потенциальных угроз компания реализует следующие меры:

1. Диверсификация клиентской базы —
   снижение зависимости от отдельных заказчиков.
2. Расширение круга поставщиков и заключение долгосрочных контрактов — стабилизация закупочных цен.
3. Поддержание оптимального уровня страховых запасов и ликвидности — обеспечение бесперебойности поставок.
4. Регулярный мониторинг рыночной конъюнктуры, ценовой политики постав щиков и изменений законодательства.
5. Автоматизация учётных процессов и строгое соблюдение налогового и бу хгалтерского законодательства —
   минимизация операционных и налоговых рисков.

---

7. Перспективы развития и стратегические планы

На 2026 год компания планирует:

- расширение ассортимента реализуемых товаров;
- выход на новые региональные рынки;
- внедрение CRM-системы для улучшения взаимодействия с клиентами;
- оптимизацию логистических процессов для снижения издержек;
- повышение квалификации персонала в области бухгалтерского и налогов ого учёта.

---

8. Заключительные положения

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год утверждена и подписана 23 марта 2026 года.

Директор ООО «ОНИКС-САМАРА»
_____ / Сидорок Павел Викторович /

Главный бухгалтер ООО «ОНИКС-САМАРА»
_____ / Сидорок Павел Викторович /