

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО "Индирект" (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ИНДИРЕКТ"

ИНН: 7452148654

ОКПО: 33301538

Юридический адрес: 454007, Челябинская обл., г.о. Челябинский, г. Челябинск, ул. Малогрузовая, д. 1, офис 402.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (код ОКВЭД 46.71)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 человека.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: директор Зайцев Павел Сергеевич.

II. Учетная политика

2.1. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

2.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.6. Запасы

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

2.7 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

III. Раскрытие существенных показателей

Анализ структуры активов и пассивов

Валюта баланса

Валюта баланса на 31.12.2025 составила 14993 тыс. руб., уменьшившись по сравнению с 31.12.2024 (18675 тыс. руб.) на 3682 тыс. руб., или на 19,7 %.

Активы

На 31.12.2025 активы организации представлены как оборотными, так и внеоборотными активами.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	6 824,00	(1 964,00)		(4 333,00)	867,00	(1 201,00)	2 491,00	(2 299,00)
	за 2024 г.	7 302,00	(4 567,00)	4 333,00	(4 811,00)	4 262,00	(1 659,00)	6 824,00	(1 964,00)
в том числе: недвижимость	за 2025 г.		()		()		()		()
	за 2024 г.		()		()		()		()
Транспорт	за 2025 г.	6 700,00	(1 840,00)		(4 333,00)	867,00	(1 201,00)	2 367,00	(2 175,00)
	за 2024 г.	7 178,00	(4 443,00)	4 333,00	(4 811,00)	4 262,00	(1 659,00)	6 700,00	(1 840,00)
Другие виды основных средств	за 2025 г.	124,00	(124,00)		()		()	124,00	(124,00)
	за 2024 г.	124,00	(124,00)		()		()	124,00	(124,00)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г.		()		()		()		()
	за 2024 г.		()		()		()		()
в том числе: Земельные участки	за 2025 г.		()		()		()		()
	за 2024 г.		()		()		()		()
Другие виды недвижимости	за 2025 г.		()		()		()		()
	за 2024 г.		()		()		()		()

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	5 918,00	(690,00)	4 008,00	()		(1 585,00)	9 926,00	(2 275,00)
	за 2024 г.			5 918,00	()		(690,00)	5 918,00	(690,00)
в том числе: недвижимость	за 2025 г.		()		()		()		()
	за 2024 г.		()		()		()		()
Транспорт	за 2025 г.	5 918,00	()	4 008,00	()		(1 585,00)	9 926,00	(2 275,00)
	за 2024 г.		()	5 918,00	()		(690,00)	5 918,00	(690,00)
Другие виды основных средств	за 2025 г.		()		()		()		()
	за 2024 г.		()		()		()		()

Состав оборотных активов:

- Запасы – 866 тыс. руб. (5,9 % в структуре активов – представлены исключительно товарами. Рост по сравнению с 2024 годом составило 228 тыс. руб.
- Финансовые и другие оборотные активы – 3790 тыс. руб. (25,3 %), в том числе дебиторская задолженность – 3790 тыс. руб.

Уменьшение дебиторской задолженности за год составил 2171 тыс. руб. (с 5961 тыс. руб. до 13790 тыс. руб.).

- Денежные средства и денежные эквиваленты – 2474 тыс. руб. (16,5 %).

Пассивы

Капитал на 31.12.2025 составил 7547 тыс. руб. (50,3 % в пассивах).

Изменение по сравнению с 2024 годом (8172 тыс. руб.) – уменьшение на 625 тыс. руб., что обусловлено убытком 2025 года в размере 325 тыс. руб. и выплатой дивидендов за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 300 тыс.руб.

Долгосрочные и краткосрочный заемные средства на отчетную дату отсутствуют.

Другие долгосрочные обязательства – 6084 тыс.руб. – представлены расчетами по лизингу. По сравнению с 2024 годом показатель вырос на 1178 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность – 1362 тыс. руб.

Уменьшилась по сравнению с 2024 годом (5597 тыс. руб.) – на 4235 тыс. руб., или 75,7 %.

Наибольшую долю в составе кредиторской задолженности (69,7%) занимает кредиторская задолженность перед поставщиками 949 тыс. руб.

Задолженность перед работниками по оплате труда на отчетную дату отсутствует.

Финансовые результаты

В отчётном году наблюдается снижение выручки на фоне роста расходов, что привело к получению убытка в размере 325 тыс. руб.

При этом финансовое положение ООО «Индирект» на конец отчётного года характеризуется сбалансированной структурой активов и пассивов, сохранением положительного капитала и выполнением всех требований законодательства РФ к бухгалтерской отчётности субъектов МСП на 2026 год

IV. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31.12.2025), которые могли бы оказать влияние на финансовое положение организации или финансовые результаты ее деятельности, не выявлено. В случае их возникновения информация будет раскрыта в бухгалтерской отчетности за следующий отчетный период.

Директор _____ Зайцев Павел Сергеевич

29 марта 2026 г.