

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Торговый дом «Эталон» за 2025 год

Общие положения и состав отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Торговый дом «Эталон» составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023, приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, а также иными нормативными актами Российской Федерации. Отчетность включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (код ОКВЭД 46.73)

Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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

4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

5. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения,

такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

7. 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.

8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Раскрытие информации о существенных статьях

Активы

- **Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы** (код 1170) — 400 тыс. руб. В составе данной статьи отражены нематериальные активы и финансовые вложения со сроком использования более 12 месяцев. Материальные внеоборотные активы отсутствуют.
- **Запасы** (код 1210) — 2205 тыс. руб. Включают товары для перепродажи, материалы и готовую продукцию. По сравнению с предыдущим годом наблюдается рост на 298 тыс. руб., что связано с увеличением товарных остатков на складе.
- **Денежные средства и их эквиваленты** (код 1250) — 340 тыс. руб. Увеличение по сравнению с прошлым годом обусловлено поступлением выручки и оптимизацией расчётов с контрагентами.
- **Финансовые и другие оборотные активы** (код 1240) — 4029 тыс. руб. В составе статьи отражены дебиторская задолженность, авансы выданные и прочие оборотные активы. Сумма снизилась по сравнению с прошлым годом на 438 тыс. руб., что связано с погашением части задолженности покупателями.

Валюта баланса (всего активов, код 1600) — 6974 тыс. руб., что выше уровня предыдущих лет.

Пассивы

- **Капитал** (код 1300) — 4472 тыс. руб. Снижение по сравнению с предыдущим годом на 259 тыс. руб. обусловлено уменьшением нераспределённой прибыли в результате снижения чистой прибыли за отчётный период.
- **Краткосрочная кредиторская задолженность** (код 1520) — 2502 тыс. руб. Рост на 717 тыс. руб. связан с увеличением задолженности перед поставщиками и подрядчиками, а также по налогам и сборам.

Долгосрочные и краткосрочные заёмные средства отсутствуют.

Валюта баланса (всего пассивов, код 1700) — 6974 тыс. руб.

Раскрытие информации о финансовых результатах

- **Выручка** (код 2110) — 25717 тыс. руб. Снижение по сравнению с прошлым годом на 14048 тыс. руб. связано с сокращением объёмов реализации и изменением структуры продаж.
- **Расходы по обычным видам деятельности** (код 2120) — 25524 тыс. руб. Снижение расходов соответствует динамике выручки.
- **Прочие доходы** (код 2340) — 258 тыс. руб., **прочие расходы** (код 2350) — 105 тыс. руб. Отражены доходы и расходы, не связанные с основной деятельностью (курсовые разницы, штрафы, пени).
- **Налог на прибыль** (код 2410) — 105 тыс. руб.
- **Чистая прибыль** (код 2400) — 241 тыс. руб. Снижение по сравнению с прошлым годом связано с уменьшением выручки и ростом прочих расходов.

Выводы и комментарии

В отчётном периоде наблюдается рост валюты баланса за счёт увеличения запасов и денежных средств, а также роста кредиторской задолженности. При этом собственный капитал сократился, что связано с уменьшением нераспределённой прибыли. Выручка и расходы снизились, что привело к уменьшению итоговой чистой прибыли по сравнению с предыдущим годом. Отсутствие заёмных средств свидетельствует о финансировании деятельности преимущественно за счёт собственных ресурсов и кредиторской задолженности.

Заключение

Отчётность отражает стабильное финансовое положение организации с тенденцией к снижению прибыли и выручки, но с сохранением положительной динамики по отдельным статьям оборотных активов. Будет обращено внимание на причины снижения выручки и будут рассмотрены меры по оптимизации расходов и увеличению эффективности деятельности.

Директор Петрова Анна Валерьевна

31 марта 2026 г.