

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «МашЦемПром»
за 2025 год

1. Общая информация об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «МашЦемПром» (ООО «МашЦемПром»).
- **ИНН:** 2311313465
- **ОГРН:** 1202300067012.
- **Место нахождения:** 350065, г. Краснодар, ул. Кружевная, д. 5, офис 29.
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
- **Форма собственности:** Частная собственность (ОКФС 16).
- **Дата утверждения отчетности:** 30 марта 2026 г.
- **Обязательный аудит:** Не проводится (отметка «НЕТ» в разделе о проведении обязательного аудита).
- **Основной вид деятельности:** По данным баланса и отчета о финансовых результатах организация занимается оптовой торговлей или деятельностью, связанной с закупкой и реализацией товарно-материальных ценностей. Отсутствие внеоборотных активов подтверждает отсутствие основных средств, что характерно для торговых организаций.

2. Учетная политика организации

Учетная политика ООО «МашЦемПром» сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), действующими в 2025 году. С учетом требований ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет доходов» в учетной политике установлены следующие существенные элементы:

- **Запасы:** Принимаются к учету по фактической себестоимости. При выбытии оцениваются по методу средней себестоимости. На отчетную дату проводится анализ обесценения запасов; по состоянию на 31.12.2025 признаки обесценения отсутствуют.
- **Дебиторская и кредиторская задолженность:** Отражаются по номинальной стоимости. Резерв по сомнительным долгам формируется в случае наличия просроченной задолженности и признаков невозможности взыскания. На 31 декабря 2025 г. резерв не создавался, так как вся дебиторская задолженность является краткосрочной и не имеет признаков сомнительности.
- **Выручка:** Признается в соответствии с ФСБУ 25/2018 в момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) к покупателю.
- **Денежные средства:** Учитываются в рублях по номинальной стоимости. Остаток на счетах и в кассе подтвержден выписками банков и кассовыми документами.
- **Основные средства:** В организации отсутствуют объекты основных средств. При их появлении в будущем амортизация будет начисляться линейным способом (ФСБУ 6/2020).

3. Расшифровка основных статей баланса

Активы

Показатель	Код	31.12.2024 (тыс. руб.)	31.12.2025 (тыс. руб.)	Изменение	Пояснение
Запасы	1210	3 089	3 988	+899	Увеличение связано с ростом объема закупок товаров для перепродажи в связи с расширением деятельности во второй половине 2025 года.

Показатель	Код	31.12.2024 (тыс. руб.)	31.12.2025 (тыс. руб.)	Изменение	Пояснение
Дебиторская задолженность	1230	896	1 423	+527	Рост обусловлен увеличением объема продаж. Вся задолженность краткосрочная, просроченная отсутствует.
Денежные средства	1250	–	1 779	+1 779	Поступление средств от покупателей и привлечение краткосрочных займов позволили сформировать остаток денежных средств на конец года.

Пассивы

Показатель	Код	31.12.2024 (тыс. руб.)	31.12.2025 (тыс. руб.)	Изменение	Пояснение
Нераспределенная прибыль	1370	508	1 448	+940	Увеличение обусловлено чистой прибылью 2025 года (940 тыс. руб.).
Краткосрочные заемные средства	1510	–	3 263	+3 263	В 2025 году организацией привлечены краткосрочные кредиты и займы для финансирования оборотного капитала.
Кредиторская задолженность	1520	3 467	2 469	–998	Снижение связано с погашением задолженности перед поставщиками за счет привлеченных заемных средств и поступлений от продаж.

4. Анализ финансовых результатов и изменений в отчетности

1. Динамика выручки и прибыли:

- Выручка за 2025 год увеличилась в 25,6 раза (с 471 тыс. руб. до 12 035 тыс. руб.). Основной рост пришелся на второе полугодие в связи с заключением новых договоров поставки.
- Себестоимость продаж и коммерческие расходы выросли пропорционально масштабу деятельности. Валовая прибыль составила 2 780 тыс. руб., прибыль от продаж – 1 038 тыс. руб.
- Чистая прибыль составила 940 тыс. руб., что в 40,9 раза выше показателя предыдущего года (23 тыс. руб.). Рентабельность продаж по чистой прибыли – 7,8%.

2. Структура баланса и финансовая устойчивость:

- Валюта баланса увеличилась на 3 205 тыс. руб. (+80,4%), что обусловлено ростом запасов, дебиторской задолженности и появлением денежных средств.
- Собственный капитал вырос с 518 тыс. руб. до 1 458 тыс. руб., его доля в пассивах увеличилась с 13,0% до 20,3%.

- Привлечение краткосрочных заемных средств (3 263 тыс. руб.) при одновременном снижении кредиторской задолженности указывает на замещение коммерческого кредитования банковским, что может быть обусловлено более выгодными условиями финансирования.

5. События после отчетной даты

В период с 31 декабря 2025 г. по 30 марта 2026 г. существенных событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние организации или результаты ее деятельности и которые не нашли отражения в отчетности за 2025 год, не происходило.

6. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «МашЦемПром» за 2025 год составлена в соответствии с установленными требованиями и отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации, результаты ее деятельности и движение денежных средств. Пояснения раскрывают информацию, необходимую для понимания данных бухгалтерской отчетности.

Руководитель _____
30 марта 2026 г.