

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО
«Копимаркет» за 2025 год (ФСБУ 4/2023)

1. Общие положения

Пояснения составлены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и раскрывают дополнительную информацию по статьям бухгалтерского баланса, а также сведения о существенных изменениях, учётной политике и событиях, повлиявших на финансовое положение организации.

2. Раскрытие информации по статьям баланса

2.1. Внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

На 31 декабря 2025 года сумма составляет 2 272 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 999 тыс. руб., на 31.12.2023 — 1 305 тыс. руб.). В составе отражены только основные средства. Рост показателя связан с приобретением новых основных средств в течение отчётного года.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)

Показатель отсутствует, что свидетельствует об отсутствии на балансе нематериальных активов, долгосрочных финансовых вложений и иных аналогичных активов.

2.2. Оборотные активы

Запасы (строка 1210)

На отчётную дату — 99 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 57 тыс. руб., на 31.12.2023 — 70 тыс. руб.). В составе запасов отражены товары для перепродажи и материалы, используемые в текущей деятельности.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Сумма на 31.12.2025 — 106 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 129 тыс. руб., на 31.12.2023 — 88 тыс. руб.). Включают остатки на расчётных счетах и в кассе организации.

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

На отчётную дату — 217 тыс. руб., из них дебиторская задолженность — 215 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 66 тыс. руб., на 31.12.2023 — 148 тыс. руб.). Рост дебиторской задолженности связан с увеличением объёмов реализации в кредит.

2.3. Капитал и резервы

Капитал (строка 1300)

На 31.12.2025 — 520 тыс. руб., в том числе нераспределённая прибыль — 510 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 503 тыс. руб., на 31.12.2023 — 449 тыс. руб.). Увеличение капитала обусловлено ростом прибыли по итогам года.

2.4. Обязательства

Краткосрочные заёмные средства (строка 1510)

На отчётную дату — 586 тыс. руб., в предыдущих периодах отсутствовали. Привлечены для финансирования текущей деятельности.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Сумма на 31.12.2025 — 1 588 тыс. руб., из них кредиторская задолженность — 714 тыс. руб., прочие краткосрочные обязательства — 874 тыс. руб.

3. Существенные изменения и причины

- Рост внеоборотных активов связан с приобретением основных средств.
- Увеличение краткосрочных обязательств обусловлено привлечением заёмных средств и ростом кредиторской задолженности.
- Запасы и денежные средства демонстрируют умеренные колебания, что отражает обычную операционную деятельность.
- Дебиторская задолженность увеличилась из-за роста объёмов реализации с отсрочкой платежа.

4. Учётная политика и методы оценки

- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом.
- Запасы оцениваются по фактической себестоимости.
- Дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.
- Краткосрочные обязательства учитываются по номиналу, проценты по займам включаются в расходы периода.

Выводы по бухгалтерскому балансу

В отчётном году наблюдается существенный рост внеоборотных активов, главным образом за счёт приобретения основных средств, что свидетельствует о развитии материально-технической базы организации.

Оборотные активы изменились умеренно: запасы и денежные средства демонстрируют стабильность, а дебиторская задолженность увеличилась вслед за ростом объёмов реализации с отсрочкой платежа.

В структуре пассивов отмечается значительный рост краткосрочных обязательств, в том числе появление краткосрочных заёмных средств и увеличение кредиторской задолженности, что связано с финансированием текущей деятельности и инвестиционными затратами.

Собственный капитал организации увеличился за счёт роста нераспределённой прибыли, однако его доля в балансе снизилась из-за опережающего роста обязательств.

Выводы по отчёту о финансовых результатах

По итогам года выручка составила 4 587 тыс. руб. (рост к предыдущему году), расходы по обычным видам деятельности — 4 519 тыс. руб. Финансовый результат от основной деятельности сложился на уровне 68 тыс. руб. Прочие расходы составили 50 тыс. руб. Налог на прибыль — 11 тыс. руб. Итоговая чистая прибыль за год — 7 тыс. руб. (в предыдущем году — 54 тыс. руб.).

Снижение чистой прибыли связано с опережающим ростом расходов по обычным видам деятельности относительно выручки, а также увеличением прочих расходов и налоговой нагрузки.

Общее заключение

В отчётном году ООО «Копимаркет» продолжило развитие: увеличились объёмы деятельности, обновлены основные средства, выросла выручка и дебиторская задолженность.

Пояснения подготовлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 и раскрывают существенные аспекты формирования показателей бухгалтерской отчётности ООО «Копимаркет» за отчётный год.