

Пояснение к бухгалтерскому балансу за 2025 г. ООО «Сервис Плюс»

Основной вид деятельности - Торговля оптовая офисной мебелью.

Орг. структура: не имеет филиалов и представительств.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бух. учета, в частности ФСБУ4/2023 и Федеральным законом № 402-ФЗ. Отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учет товаров (запасов) – идет по стоимости приобретения. Доходы и расходы признаются по методу начисления. Коммерческие расходы признаются в отчетном периоде их возникновения в полном объеме. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ6/2020.

В 2025 г. Общество столкнулось с объективными рыночными условиями - падением продаж, что привело к убытку и отрицательному капиталу. Компания активно сокращает долговую нагрузку, при этом вынуждена наращивать кредиторскую задолженность перед поставщиками.

С 2025 г. произошло снижение масштаба хозяйственной деятельности и упрощение орг. структуры. Показатели деятельности не превышают предельные значения установленные для МСП. Обществом принято решение о переходе на упрощенную форму бухгалтерской отчетности как наиболее достоверно отражающую имущественное и финансовое положение организации. В связи с этим, в 2025 году сдан упрощенный баланс с показателями 2023 и 2024 годов в упрощенной форме.

Пояснение по статьям бух. баланса:

1.Активы организации

1.1 стр. 1150 – снижение стоимости основных средств обусловлено: начислением амортизации и реализацией основных средств.

1.2 стр.1170 – без изменений .

1.3 стр. 1210 – снижение товарных запасов связано с сокращением объема закупок из-за падения спроса реализации складских остатков. Отказ от поддержания широкого ассортимента в условиях снижения продаж. Товарный запас представляет собой остатки офисной мебели.

1.4 стр. 1250 – Рост остатка денежных средств является положительным фактором. Причины роста: поступление авансов от заказчика, сокращение закупок новых товаров, реализация части внеоборотных активов. Увеличение остатка денежных средств позволяет своевременно рассчитываться по текущим обязательствам

1.5 стр. 1240 – рост дебиторской задолженности связан с увеличением отсрочек платежа.

2 Пассивы организации

2.1 стр.1300 – отрицательная величина капитала напрямую связана с убытком 2025 г, а также с погашением убытка прошлых лет.

2.2 стр.1410 – активное погашение кредитов и займов. Общество планомерно сокращает долговую нагрузку, что является положительным фактором.

2.3 стр.1510 – незначительное снижение краткосрочных кредитов. Общество поддерживает стабильный уровень краткосрочного финансирования для покрытия кассовых разрывов.

2.4 стр. 1520 – кредиторская задолженность включает в себя: задолженность перед поставщиками задолженность по налогам и сборам, начисленным за 2025 г со сроком платежа в 1 кв. 2026 г.

3. Пояснение к отчету о финансовых результатах.

Анализ доходов и расходов.

3.1 стр.2110 – снижение выручки обусловлено общим снижением деловой активности корпоративных клиентов. Ужесточением конкуренции на рынке.

3.2 стр. 2120 – снижение расходов пропорционально снижению выручки включает в себя: себестоимость продаж-стоимость реализованной продукции, коммерческие расходы (зарплата и аренда), управленческие расходы (зарплата АУП и аренда).

3.3 стр. 2330 – снижение процентных расходов связано с уменьшением долговой нагрузки.

3.4. стр.2340 – прочие доходы включают в себя: доходы от реализации основных средств.

3.5 стр. 2350 – рост прочих расходов связан с услугами банков , штрафами и пенями.

3.6 стр. 2410 – сумма налога на прибыль при убытке в бухгалтерском учете возможна если в налоговом учете получена прибыль. Это происходит из-за различий признания доходов и расходов (не все расходы принимаются для целей налогообложения).

3.7 стр. 2400 – убыток сформирован из-за падения выручки, сохранения значительных постоянных расходов и роста прочих расходов.

4. Анализ финансового состояния .

- Активное погашение долгосрочных займов;
- Наличие дебиторской задолженности – актив, который можно взыскать;
- Стабильный уровень краткосрочного финансирования;
- Отрицательный капитал;
- Падение выручки;
- Рост кредиторской задолженности;
- Убыток по итогам года.

5. Причина убытка и отрицательного капитала:

- Падение спроса
- Постоянные расходы (аренда, содержание персонала на прежнем уровне при снижении продаж)
- Накоплены убытки (отрицательный капитал сформирован за несколько лет)

6. Планы на 2026:

- Работа с дебиторской задолженностью (активация претензионной работы, взыскание долгов факторинг)
- Реструктуризация кредиторской задолженности (переговоры с поставщиками о рассрочке)
- Привлечение новых клиентов (выход на новые площадки и расширение ассортимента)
- Оптимизация расходов (перевод сотрудников на частичную занятость, сокращение арендуемых площадей и сокращение коммерческих расходов.)
- Пополнение товарных запасов (восстановление ассортимента под новые заказы)

Закключение. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бух. учета, в частности ФСБУ4/2023. Все показатели, отраженные в балансе, подтверждены первичными документами. Убыток, отрицательный капитал являются следствием падения объемов продаж и накопленных проблем прошлых лет. Общество имеет активы и принимает меры по стабилизации финансового положения. И планируют восстановить объемы продаж в 2026. Признаки фиктивного банкротства отсутствуют.