

Пояснения к упрощённой бухгалтерской отчётности.

ООО Фирма «Соболь-Плюс» за 2025 год

(Малое предприятие, основной вид деятельности — ремонт молочного оборудования, Новосибирская область, применяет УСН с объектом «доходы»)

1. Общие сведения о деятельности

ООО Фирма «Соболь-Плюс» осуществляет деятельность по ремонту, техническому обслуживанию и наладке оборудования для молочной промышленности (доильные установки, охладители молока, пастеризаторы, танки охлаждения и др.).

Регион деятельности: Новосибирская область и прилегающие районы. Основными заказчиками являются сельскохозяйственные предприятия, фермерские хозяйства и молокоперерабатывающие цеха.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Налоговый режим: УСН с объектом налогообложения «доходы», налоговая ставка — 6%.

Статус: микропредприятие, ведёт бухгалтерский учёт в упрощённом порядке.

Особенности деятельности:

- Работы выполняются на территории заказчика (выездные бригады).
- Материалы (запчасти, расходники) приобретаются под конкретные заказы и списываются сразу на затраты, минуя счета учёта запасов, что объясняет нулевые остатки по строке «Запасы».
- Основные средства отсутствуют на балансе в связи с арендой помещений и оборудования.

2. Пояснения к упрощённому бухгалтерскому балансу

2.1. Активы

Материальные внеоборотные активы 1150 - 0 Собственные основные средства отсутствуют; используемое оборудование арендуется

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы 1170 - 0 Отсутствуют

Запасы 1210 - 0 - Материалы и запчасти приобретаются под заказ и списываются в момент приобретения, что соответствует отраслевой специфике и упрощённому учёту

Денежные средства и эквиваленты 1250 – 49- Остатки на расчётном счёте;

Финансовые и другие оборотные активы 1240- 780- Представлены дебиторской задолженностью заказчиков (сельхозпредприятий), оплата по которой часто поступает с задержкой в связи с сезонностью доходов в сельском хозяйстве

Баланс 1600 -829- Снижение связано с сокращением объёмов работ и урегулированием расчётов

Особенности, обусловленные спецификой деятельности:

- Нулевые запасы характерны для сервисных предприятий, работающих «с колёс»: закупка запчастей производится по мере поступления заявок, складские остатки минимизированы.
- Дебиторская задолженность (стр. 1240) формируется в основном за счёт отсрочек платежа, предоставляемых сельхозпроизводителям (до 30–60 дней), что является отраслевой практикой в Новосибирской области.

2.2. Пассивы

Капитал 1300 0 (392) Непокрытый убыток прошлых лет погашен за счёт чистой прибыли 2025 года. Уставный капитал — 10 тыс. руб.

Долгосрочные заёмные средства 1410 -331- Безвозмездный кредит от государства, для сохранения в организации численности и уровня заработной платы в период пандемии.

Краткосрочные заёмные средства 1510 - Отсутствуют

Краткосрочная кредиторская задолженность 1520 - 498 Включает задолженность перед поставщиками запчастей (основная доля), а также текущую задолженность по налогам и оплате труда. Снижение связано с сокращением объёмов закупок и урегулированием расчётов

Баланс 1700- 829-

Особенности:

Безвозмездный кредит от государства (331 тыс. руб.) являются ключевым источником финансирования оборотных средств в период сезонного спада выручки (осенне-зимний период), когда сельхозпроизводители сокращают заказы на ремонт.

- Снижение кредиторской задолженности отражает политику организации по поддержанию доверия со стороны поставщиков специализированных запчастей (насосы, клапаны, мембраны, уплотнители), многие из которых являются региональными дистрибьюторами в Новосибирске.

3. Пояснения к упрощённому отчёту о финансовых результатах

Выручка 2110- 3 710 - Снижение на 20,3% связано с уменьшением количества заказов от крупных молочных ферм региона, что обусловлено общей экономической ситуацией в агропромышленном секторе

Расходы по обычным видам деятельности 2120- (3 085) Снижение пропорционально выручке. Включают: приобретение запчастей (около 60%), оплату труда ремонтных бригад (25%), аренду мастерской, транспортные расходы, страховые взносы.

Прочие расходы 2350 (27) Комиссии банка.

Налог на прибыль (доходы) организаций¹ 2410 (226) По строке отражается единый налог при УСН (6% от доходов).

Чистая прибыль (убыток) 2400- 372 - Снижение чистой прибыли обусловлено сокращением выручки.

4. Региональные и отраслевые особенности

4.1. Сезонность деятельности

Ремонт молочного оборудования в Новосибирской области подвержен сезонным колебаниям:

- Пик заказов: весна (подготовка к летнему сезону) и осень (подготовка к зимовью).
- Спад: декабрь– март (низкая активность сельхозпроизводителей).

Это объясняет неравномерность денежных потоков и необходимость привлечения заёмных средств (стр. 1410) для покрытия текущих расходов в межсезонье.

4.3. Отраслевая специфика учёта запасов

Отсутствие остатков по строке «Запасы» (стр. 1210) соответствует практике предприятий, выполняющих ремонтные работы:

- Запчасти приобретаются под конкретный заказ и сразу передаются в работу.
- Складские запасы дорогостоящих узлов не формируются в связи с низкой оборачиваемостью и спецификой номенклатуры (запчасти под различные модели оборудования).

5.3. Отраслевые риски

- Риск неплатежей со стороны сельхозпредприятий (характерно для региона).
- Риск удорожания запчастей (импортные комплектующие для молочного оборудования).
- Риск сезонного спада выручки, требующий формирования резервов или поддержки учредителя.

6. Заключение

Упрощённая бухгалтерская отчётность ООО Фирма «Соболь-Плюс» за 2025 год достоверно отражает финансовое положение организации, осуществляющей ремонт молочного оборудования в Новосибирской области.