

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЭКСПРЕСС-СТ» (ИНН 2634093947) зарегистрировано и осуществляет деятельность по адресу: 356000, Ставропольский край, Новоалександровский район, г. Новоалександровск, ул. Карла Маркса, д. 233Б.

Основным видом деятельности организации является торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90). Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 97 человек.

Организация включена в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП), что в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» дает право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая сокращенный состав отчетности и упрощенную учетную политику.

Организация применяет общую систему налогообложения и является плательщиком налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, налога на имущество организаций, а также страховых взносов и иных налогов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована по состоянию на 31 декабря 2025 года. Показатели в балансе и отчете о финансовых результатах приведены в тысячах рублей. Отчетность подлежит утверждению в установленном порядке.

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «ЭКСПРЕСС-СТ» разработана в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023, с учетом особенностей, предоставленных субъектам МСП. Основные элементы учетной политики, оказавшие влияние на формирование показателей отчетности за 2025 год:

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом. В связи с отсутствием объектов основных средств на балансе организации по состоянию на отчетную дату, данная группа активов не представлена в отчетности.

Запасы (товары для перепродажи, сырье и материалы) оцениваются по фактической себестоимости их приобретения. Списание товаров в оптовой торговле производится по методу средней себестоимости.

Финансовые вложения в виде предоставленных займов отражаются по фактической сумме предоставленных средств. Как субъект МСП организация применяет упрощенный порядок оценки и не производит переоценку займов по справедливой стоимости.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в суммах, признаваемых организацией правильными к получению или погашению. Резервы по сомнительным долгам формируются в соответствии с учетной политикой при наличии объективных признаков невозможности взыскания.

Выручка от оптовой торговли признается в момент перехода права собственности на товары к покупателю, что соответствует условиям заключенных договоров поставки и методу начисления, установленному учетной политикой.

Налог на прибыль организаций отражается с учетом требований ПБУ 18/02, включая признание отложенных налоговых активов и обязательств.

3. Пояснения к показателям актива баланса

Внеоборотные активы организации по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют 25 862 тыс. руб., что ниже показателя 2024 года (34 074 тыс. руб.). Основные причины изменения связаны с уменьшением

суммы предоставленных займов.

Финансовые вложения в виде предоставленных займов на конец отчетного периода составляют 25 854 тыс. руб., снизившись по сравнению с 2024 годом. Отложенные налоговые активы на 31 декабря 2025 года составляют 9 тыс. руб., снизившись по сравнению с 2024 годом (21 тыс. руб.). Уменьшение обусловлено сокращением временных разниц в оценке активов и обязательств в соответствии с ПБУ 18/02.

Основные средства на балансе организации отсутствуют, что соответствует специфике оптовой торговли, где основные производственные фонды не являются существенными для осуществления деятельности.

Оборотные активы на 31 декабря 2025 года составляют 260 282 тыс. руб. (с учетом округления балансовых показателей). В составе оборотных активов наибольший удельный вес приходится на дебиторскую задолженность и запасы.

Запасы на конец отчетного периода составляют 74 365 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2024 годом (51 894 тыс. руб.). Рост запасов обусловлен расширением ассортимента и увеличением объема закупок товаров для дальнейшей оптовой реализации. В структуре запасов основную долю занимают товары для перепродажи (73 907 тыс. руб.), что соответствует основному виду деятельности организации.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составляет 817 тыс. руб., что значительно выше показателя 2024 года (171 тыс. руб.). Увеличение связано с ростом объема приобретений товарно-материальных ценностей, по которым вычет НДС будет произведен в следующих отчетных периодах.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составляет 184 397 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2024 годом (114 914 тыс. руб.). Рост обусловлен увеличением объемов реализации товаров на условиях отсрочки платежа, что является обычной практикой в оптовой торговле. Основная сумма дебиторской задолженности приходится на расчеты с покупателями и заказчиками (139 247 тыс. руб.) и расчеты с поставщиками и подрядчиками (37 323 тыс. руб.).

Денежные средства и денежные эквиваленты на отчетную дату составляют 691 тыс. руб., снизившись по сравнению с 2024 годом (1 659 тыс. руб.).

Прочие оборотные активы в сумме 12 тыс. руб. представлены расходами будущих периодов, включая страховые премии и иные аналогичные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

4. Пояснения к показателям пассива баланса

Капитал организации на 31 декабря 2025 года составляет 29 672 тыс. руб. Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб. и не изменялся в течение отчетного периода. Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода составляет 29 662 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2024 годом (25 285 тыс. руб.). Рост нераспределенной прибыли обусловлен получением чистой прибыли по итогам 2025 года.

Долгосрочные обязательства на 31 декабря 2025 года составляют 39 008 тыс. руб. и представлены долгосрочными заемными средствами в сумме 39 000 000 тыс. руб., которые не изменились по сравнению с 2024 годом, а также отложенными налоговыми обязательствами в сумме 9 тыс. руб. Долгосрочные кредиты привлечены организацией для финансирования текущей деятельности и развития оптовой торговли.

Краткосрочные обязательства на 31 декабря 2025 года составляют 217 463 тыс. руб., что значительно выше показателя 2024 года (138 408 тыс. руб.). Основную долю составляют заемные средства (87 600 тыс. руб.) и кредиторская задолженность (129 863 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность снизилась по сравнению с 2024 годом (137 107 тыс. руб.) до 129 862 тыс. руб., что обусловлено урегулированием расчетов с поставщиками. Основную сумму кредиторской задолженности составляют расчеты с поставщиками и подрядчиками (121 568 тыс. руб.), что соответствует характеру деятельности организации по приобретению товаров для последующей оптовой реализации.

Обязательства по налогам и сборам, включая налог на добавленную стоимость, отражены в составе кредиторской задолженности и подлежат уплате в установленные законодательством сроки. Сальдо по единому налоговому счету (ЕНС) на отчетную дату составляет 3 517 тыс. руб.

5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

Выручка от оптовой торговли за 2025 год составила 446 297 тыс. руб., что ниже показателя 2024 года (510 308 тыс. руб.). Снижение выручки обусловлено изменением конъюнктуры рынка и оптимизацией ассортиментной политики организации.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 366 170 тыс. руб., что соответствует стоимости приобретенных и реализованных товаров, а также транспортно-заготовительных расходов. Снижение себестоимости по сравнению с 2024 годом (457 061 тыс. руб.) соответствует динамике выручки.

Валовая прибыль за 2025 год составила 80 127 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2024 годом (53 247 тыс. руб.). Рост валовой прибыли при снижении выручки обусловлен улучшением торговой наценки и оптимизацией закупочных цен.

Коммерческие расходы за 2025 год составили 66 526 тыс. руб., что включает затраты на аренду складских и офисных помещений, оплату труда персонала (среднесписочная численность 97 человек), транспортные расходы, рекламу, а также иные расходы, связанные с осуществлением оптовой торговли. Увеличение коммерческих расходов по сравнению с 2024 годом (38 600 тыс. руб.) связано с ростом логистических издержек, арендных платежей и фонда оплаты труда..

Прибыль от продаж за 2025 год составила 13 601 тыс. руб., снизившись по сравнению с 2024 годом (14 646 тыс. руб.). Снижение прибыли от продаж обусловлено опережающим ростом коммерческих расходов по сравнению с валовой прибылью.

Прочие доходы и расходы сформированы в незначительных суммах и не оказали значительного влияния на финансовый результат. Прибыль до налогообложения за 2025 год составила 6 283 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2024 годом (5 489 тыс. руб.).

Налог на прибыль организаций за 2025 год составил 1 907 тыс. руб., включая текущий налог на прибыль (1 895 тыс. руб.) и отложенный налог (12 тыс. руб.). Увеличение налога по сравнению с 2024 годом (1 273 тыс. руб.) соответствует росту налогооблагаемой базы.

Чистая прибыль отчетного года составила 4 376 тыс. руб., что превышает показатель 2024 года (4 216 тыс. руб.). Рост чистой прибыли обусловлен увеличением прибыли до налогообложения при снижении процентных расходов.

6. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ЭКСПРЕСС-СТ» за 2025 год сформирована в соответствии с установленными требованиями. Показатели отчетности отражают реальное финансовое положение организации на отчетную дату и результаты финансовой деятельности за отчетный период. Все существенные факты хозяйственной жизни, влияющие на оценку финансового состояния, раскрыты в настоящей пояснительной записке.

Директор
Степанова Олеся Владимировна

30 марта 2026 г.