

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**

1. Общие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за 2025 год составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Отчетность сформирована исходя из допущений непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Отчетность составлена в валюте Российской Федерации — рублях.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Существенные положения учетной политики:

2.1. Основные средства и нематериальные активы

Учет ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 14/2022.

- Объекты стоимостью до 100 000 руб. не признаются основными средствами (за исключением объектов недвижимости).
- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.
- Амортизация начисляется линейным способом.
- Применяются упрощенные способы учета.

По состоянию на 31.12.2025 первоначальная стоимость основных средств составляет 4 260 856,72 руб., сумма начисленной амортизации — 4 260 856,72 руб. Остаточная стоимость равна нулю.

2.2. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

- Оценка — по фактической себестоимости.
- Списание — по средней себестоимости.
- Резерв под обесценение не создается.

Остаток запасов на 31.12.2025 составляет 721 908,68 руб., в том числе:

- материалы — 473 381,86 руб.
- товары — 248 526,82 руб.

2.3. НДС

НДС по приобретенным ценностям учитывается на счете 19 и принимается к вычету в установленном порядке.

Остаток на 31.12.2025 составляет 3 467 297,56 руб.

2.4. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

- Расходы признаются в отчетном периоде их возникновения.
- Общехозяйственные расходы списываются в полном объеме на финансовый результат.

2.5. Расчеты и обязательства

- Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются по фактическим суммам.
- Создается резерв по сомнительным долгам.

3. Показатели бухгалтерской отчетности

3.1. Активы

Общая сумма активов на 31.12.2025 составляет 24 441 742,76 руб.

Основные средства

Остаточная стоимость отсутствует в связи с полной амортизацией.

Запасы

Остаток — 721 908,68 руб., увеличение по сравнению с предыдущим годом.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (счет 62) составляет 12 703 143,76 руб.

Создан резерв по сомнительным долгам в размере 5 385 893,93 руб.

Денежные средства

Остаток на расчетном счете составляет 7 336,68 руб.

3.2. Обязательства

Кредиторская задолженность

Задолженность перед поставщиками (счет 60) составляет 9 559 843,21 руб.

Заемные средства

Долгосрочные обязательства (счет 67) — 4 088 751,04 руб.

3.3. Капитал

Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Непокрытый убыток на 31.12.2025 — 773 297,17 руб.

4. Финансовые результаты

Выручка от реализации за 2025 год составила 130 126 466,01 руб.

Финансовый результат отчетного года — прибыль в размере 11 135 255,56 руб.

По сравнению с предыдущим годом наблюдается незначительное снижение финансового результата.

5. Существенные обстоятельства

В отчетном году отмечаются следующие факторы:

- увеличение дебиторской задолженности;
- рост кредиторской задолженности;
- низкий остаток денежных средств при значительных оборотах;
- полная амортизация основных средств.

Указанные обстоятельства не оказывают критического влияния на непрерывность деятельности организации.

6. Изменения учетной политики

В 2025 году изменения учетной политики не производились.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

8. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год достоверно отражает финансовое положение организации, результаты ее деятельности и движение денежных средств в соответствии с установленными правилами бухгалтерского учета.