

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «НАПРАВЛЕНИЕ»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НАПРАВЛЕНИЕ».

Сокращенное наименование: ООО «НАПРАВЛЕНИЕ».

ОГРН: 1173850006054.

ИНН: 3811443464.

Место нахождения: 664023, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Пискунова, д. 135/1, кв. 28.

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор): Шевня Григорий Петрович.

Основной вид деятельности: Оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.31). Иных видов деятельности организация не ведет.

Статус организации: Общество является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие). В связи с этим при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности применяются упрощенные способы, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей, сформирован полностью. Единственным участником Общества является Шевня Григорий Петрович (доля участия 100%).

Аудиторская проверка: Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту (Общество относится к СМП и не соответствует критериям ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н).

В связи с отсутствием производственной деятельности и правомерным применением упрощенных способов ведения учета, учетная политика Общества предусматривает следующее:

- **Формат отчетности:** Показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах отражаются укрупненно (без детализации по отдельным счетам), что является достаточным для представления финансового положения организации.
- **Существенность:** Все показатели, способные повлиять на экономические решения пользователей, считаются существенными по своему характеру. Специальный количественный критерий существенности Обществом не устанавливается.
- **Основные средства:** Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не проводится. Объекты основных средств стоимостью до 100 000 рублей за единицу списываются в состав расходов по мере отпуска их в эксплуатацию.
- **Запасы (товары):** Приобретенные товары (автозапчасти) оцениваются по фактической себестоимости. При их выбытии (продаже) оценка производится по средней себестоимости.

- **Доходы и расходы:** Выручка признается по методу начисления. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

3. Пояснения к основным показателям бухгалтерской отчетности

3.1. Активы организации

- **Внеоборотные активы (строка 1150).** По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 2 269 тыс. рублей. Снижение стоимости по сравнению с 2024 годом (3 552 тыс. руб.) связано исключительно с начислением амортизации. Выбытия объектов основных средств в отчетном периоде не было. Нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют (строка 1110).
- **Запасы (строка 1210).** Рост запасов до 18 023 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. — 10 147 тыс. руб.) обусловлен увеличением закупок автозапчастей в связи с ожидаемым ростом продаж в следующем отчетном периоде. Все запасы являются ликвидными.
- **Дебиторская задолженность (строка 1230).** Увеличение задолженности до 30 423 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. — 18 712 тыс. руб.) связано с ростом объемов отгрузок покупателям на условиях отсрочки платежа. Вся дебиторская задолженность является краткосрочной. Просроченной задолженности по состоянию на отчетную дату не имеется.
- **Денежные средства (строка 1250).** Остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе составляет 3 345 тыс. руб., что обеспечивает текущую платежеспособность организации.

3.2. Капитал и обязательства

- **Капитал (раздел III).** Уставный капитал (строка 1310) составляет 10 тыс. руб., изменений в отчетном периоде не было. Нераспределенная прибыль (строка 1370) по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 15 643 тыс. руб. Увеличение показателя по сравнению с прошлым годом (13 472 тыс. руб.) отражает финансовый результат, полученный по итогам 2025 года (чистая прибыль направлена на накопление капитала).
- **Долгосрочные обязательства (раздел IV).** Остаток долгосрочных заемных средств (строка 1410) составил 1 250 тыс. руб. Снижение по сравнению с 2024 годом (2 450 тыс. руб.) связано с плановым погашением кредита, привлеченного на пополнение оборотных средств.
- **Краткосрочные обязательства (раздел V).** Кредиторская задолженность (строка 1520) по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 37 157 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. — 16 745 тыс. руб.). Рост показателя обусловлен увеличением закупок товаров в конце отчетного периода. Основная сумма долга приходится на задолженность перед поставщиками автозапчастей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4. Анализ финансовых результатов деятельности за 2025 год

По данным Отчета о финансовых результатах за 2025 год:

- **Выручка (строка 2110):** 190 231 тыс. руб., что на 50% выше аналогичного показателя 2024 года (127 054 тыс. руб.). Рост достигнут за счет увеличения объема продаж.
- **Валовая прибыль (строка 2100):** 8 809 тыс. руб. (в 2024 году — 7 307 тыс. руб.).
- **Проценты к уплате (строка 2330):** 381 тыс. руб. (в 2024 году — 466 тыс. руб.). Снижение связано с уменьшением долговой нагрузки.

- **Текущий налог на прибыль (строка 2411):** 2 138 тыс. руб. (в 2024 году — 1 378 тыс. руб.).
- **Чистая прибыль (строка 2400):** 6 413 тыс. руб. (в 2024 году — 5 513 тыс. руб.).

Положительная динамика чистой прибыли обусловлена ростом выручки при сохранении контроля над коммерческими и управленческими расходами.

5. Заключительные положения

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 года), которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние организации, не произошло.

Бухгалтерская отчетность сформирована на основе данных регистров бухгалтерского учета, ведение которых обеспечивает полноту и достоверность отражаемой информации.

Генеральный директор

ООО «НАПРАВЛЕНИЕ»

_____ (Г.П. Шевня)