

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью "Ресурс 03"

за 2025 год, составленные в соответствии с ФСБУ 4/2023

(на основании приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н)

1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "Ресурс 03"
- **ИНН:** 0323395388
- **ОКПО:** 03573251
- **ОКОПФ:** 12300
- **ОКФС:** 16
- **Место нахождения:** 670000, Бурятия Респ, г. Улан-Удэ, ул. Жердева, дом №20, стр 10, литер Н, 1 этаж, кабинет 3.
- **Отчетная дата:** 31 декабря 2025 г.
- **Отчетный период:** с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.
- **Единица измерения:** тыс. рублей.
- Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.
- Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению единственным участником Общества.
- Отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", российскими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и требованиями приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н.

С 2025 года применяется ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность организации", что привело к изменению форматов представленных отчетов (Баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении денежных средств и др.), но не повлияло на показатели финансового положения и финансовых результатов.

Амортизация основных средств (прав пользования активами) начисляется линейным способом.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

3.1. АКТИВЫ

I. Внеоборотные активы

- **Нематериальные активы (строка 1110):** Отсутствуют. Данные подтверждаются Пояснением 3.
- **Основные средства (строка 1150):** 4 596,4 тыс. руб. на 31.12.2025.
 - Представлены исключительно **правами пользования активами** (арендованным имуществом) в размере 4 596,4 тыс. руб. (Пояснение 4.2). Остаточная стоимость уменьшилась за год на 1 403,6 тыс. руб. за счет начисления амортизации в сумме 3 266,1 тыс. руб. (Пояснение 10). Первоначальная стоимость прав пользования увеличилась на 1 862,5 тыс. руб. в связи с пересмотром условий аренды.
- **Финансовые вложения (строка 1170):** Отсутствуют на 31.12.2025. В 2023 году в составе долгосрочных финансовых вложений учитывались предоставленные займы

на сумму 1 800,0 тыс. руб., которые были возвращены в 2024 году (данные Отчета о движении денежных средств).

- **Отложенные налоговые активы (строка 1180):** 1 187,5 тыс. руб. Уменьшение на 312,5 тыс. руб. за год связано с уменьшением временных разниц.

II. Оборотные активы

- **Запасы (строка 1210):** 50 457,5 тыс. руб. на 31.12.2025.
 - **Товары:** 50 446,3 тыс. руб. (99.98% от всех запасов). Остаток товаров вырос за год на 36.8% (13 683,1 тыс. руб.).
 - **Сырье и материалы:** 11,2 тыс. руб. (Пояснение 6.1). Резервы под обесценение запасов не создавались.
- **НДС по приобретенным ценностям (строка 1220):** 143,5 тыс. руб.
- **Дебиторская задолженность (строка 1230):** 121 871,3 тыс. руб. на 31.12.2025.
 - **Расчеты с покупателями и заказчиками:** 121 359,4 тыс. руб. (99.6% от всей дебиторской задолженности). Рост за год на 30 787,1 тыс. руб. (+33.2%).
 - **Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные):** 216,7 тыс. руб.
 - **Расчеты по налогам и сборам (переплата):** 42,5 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность и резервы под сомнительные долги отсутствуют (Пояснение 7).
- **Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250):** 121,4 тыс. руб.
 - **Касса:** 32,2 тыс. руб.
 - **Расчетные счета:** 89,1 тыс. руб. Остаток денежных средств снизился за год на 242,0 тыс. руб., что согласуется с отрицательным сальдо денежных потоков за период (Отчет о движении денежных средств).

3.2. ПАССИВЫ

III. Капитал

- **Уставный капитал (строка 1310):** 10 000,0 тыс. руб. Не изменялся в течение трех лет.
- **Нераспределенная прибыль (строка 1370):** 7 710,8 тыс. руб. на 31.12.2025. Увеличение за год на 67,2 тыс. руб. (67,1 тыс. руб. – чистая прибыль 2025 года по Отчету об изменениях капитала). Дивиденды в отчетном периоде не начислялись и не выплачивались.

IV. Долгосрочные обязательства

- **Отложенные налоговые обязательства (строка 1420):** 1 149,1 тыс. руб. Уменьшение на 350,9 тыс. руб. за год связано с уменьшением налогооблагаемых временных разниц.
- **Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450):** Отсутствуют на 31.12.2025. На 31.12.2024 в размере 6 000,0 тыс. руб. учитывались долгосрочные обязательства по аренде, которые в 2025 году были переклассифицированы в краткосрочные (Пояснение 8.1).

V. Краткосрочные обязательства

- **Кредиторская задолженность (строка 1520):** 154 767,7 тыс. руб. на 31.12.2025.
 - **Расчеты с поставщиками и подрядчиками:** 154 022,8 тыс. руб. (99.5% от всей кредиторской задолженности). Рост за год на 41 891,3 тыс. руб. (+37.3%).
 - **Расчеты по налогам и сборам:** 38,4 тыс. руб.
 - **Расчеты по социальному страхованию и обеспечению:** 174,3 тыс. руб.
 - **Расчеты с персоналом по оплате труда:** 281,1 тыс. руб.
- **Обязательство по аренде (строка 1520):** 4 750,0 тыс. руб. Представляет собой краткосрочную часть обязательств по аренде, переклассифицированную из долгосрочных в 2025 году.
Просроченная кредиторская задолженность отсутствует (Пояснение 8.2).

4. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

- **Выручка (строка 2110):** 161 174,6 тыс. руб. за 2025 год. Снижение по сравнению с 2024 годом на 20 563,3 тыс. руб. (-11.3%).
- **Себестоимость продаж (строка 2120):** 140 526,1 тыс. руб. Снижение на 17 948,2 тыс. руб. (-11.3%).
- **Валовая прибыль (строка 2100):** 20 649,0 тыс. руб. (маржа 12.8%).
- **Коммерческие расходы (строка 2210):** 18 538,3 тыс. руб. Сохранились практически на уровне прошлого года.
- **Прибыль (убыток) от продаж (строка 2200):** 2 111,0 тыс. руб. (в 2024 г. – 4 733,0 тыс. руб.).
- **Прочие расходы (строка 2350):** 2 023,6 тыс. руб. (в 2024 г. – 3 895,7 тыс. руб.). Существенное снижение.
- **Текущий налог на прибыль (строка 2411):** 60,8 тыс. руб.
- **Чистая прибыль (строка 2400):** 68,0 тыс. руб. (в 2024 г. – 674,0 тыс. руб.).

5. Ключевые изменения в финансовом положении за 2025 год

- **Рост оборотных активов:** Общая величина оборотных активов увеличилась на 42 268,5 тыс. руб. (+32.4%), в основном за счет роста товарных запасов и дебиторской задолженности.
- **Снижение внеоборотных активов:** Величина внеоборотных активов уменьшилась на 1 716,1 тыс. руб. (-22.9%) из-за амортизации прав пользования активами.
- **Рост краткосрочных обязательств:** Увеличились на 46 836,1 тыс. руб. (+41.6%), что связано с ростом кредиторской задолженности перед поставщиками и появлением обязательств по аренде.
- **Снижение денежных средств:** Отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций (-242,0 тыс. руб.) привело к снижению остатка денежных средств на конец периода.
- **Структура финансирования:** Деятельность организации в значительной степени финансируется за счет краткосрочной кредиторской задолженности.

6. Прочая информация

- **Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат (Пояснение 10):** Основную долю составляют материальные затраты (143 607,6 тыс. руб. или 90.3%). Затраты на оплату труда с отчислениями – 8 226,2 тыс. руб. (5.2%), амортизация – 3 266,1 тыс. руб. (2.1%).

- **Обеспечения обязательств (Пояснение 9):** Полученные и выданные обеспечения отсутствуют.
- **Государственная помощь (Пояснение 11):** Не получалась.

Директор

/Багин Д.О./

09 февраля 2026 г.