Общество с ограниченной ответственностью «Неруд Трейд»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. **Краткая характеристика деятельности организации**

Сокращенное наименование: ООО «Неруд Трейд»

Юридический адрес: 603070, Нижегородская обл., г.Нижний Новгород, ул. Сергея Акимова, д.22Б, кв.108.

Дата государственной регистрации: 22.05.2014г.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Обособленные подразделения: нет.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года: 2 человека.

Уставный капитал: 20000,00 рублей.

Участники общества: Юрлов И.П. (доля 100%).

Директор общества: Юрлов И.П.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. **Учетная политика**

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счетах учета запасов, формируя их фактическую себестоимость. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Учет аренды (лизинга) ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В фактическую стоимость права пользования активом включается только обязательства по аренде и авансовые платежи. Обязательство по аренде оценивается по номинальной сумме будущих платежей по договору аренды или лизинга без дисконтирования. Организация не переоценивает права пользования активами.

Организация не создает резервы предстоящих расходов и платежей, резервы по сомнительным долгам.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией, выполнением работ, оказанием услуг.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции, выполнении работ, оказании услуг и переходу права собственности.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3. Изменение ключевых показателей бухгалтерского баланса за 2025 год.

По состоянию на 01.01.2025г. в составе основных средств по стр. 1150 числились:

- собственные основные средства в сумме 145 665,90 руб.
- основные средства в долгосрочной аренде (лизинге) в сумме 15 591 372,11 руб.

В мае 2025г. произошла переуступка прав и обязательств по договору лизинга, которая повлекла частичное выбытие основных средств (транспортные средства), находящихся в долгосрочной аренде с баланса организации.

В июне 2025г. организация приобрела в собственность земельный участок, стоимостью 1500000,00 руб.

По состоянию на 31.12.2025г. в составе основных средств по стр. 1150 числятся:

- собственные основные средства в сумме 1 569 888,30 руб.
- основное средство в долгосрочной аренде (лизинге) в сумме 1 240 286,96 руб.

В результате произошедшей переуступки прав и обязательств по договору лизинга изменилась сумма долгосрочных обязательств по стр. 1450 баланса:

- по состоянию на 31.12.2024г она составляла 13400178,44 руб.,
- по состоянию на 31.12.2025г. – составила 1006414,77 руб.

В 2025г. уменьшилась сумма финансовых и других оборотных активов (стр. 1240 баланса):

- по состоянию на 31.12.2024г она составляла 10386508,35 руб.,
- по состоянию на 31.12.2025г. – составила 3680697,28 руб.

Это произошло, в основном, за счет снижения суммы дебиторской задолженности контрагентов (получены в 2025г. товары и услуги, за которые в предыдущих годах была осуществлена предоплата), а так же погашенных, ранее выданных займов.

В 2025г. в результате погашения обязательств организации перед другими контрагентами по ранее поставленным материалам (товарам, услугам) уменьшилась сумма краткосрочной кредиторской задолженности (стр. 1520 баланса) с 15958847,39 на начало года на 11675803,31 руб. в конце года.

В связи с возникшими трудностями в обеспечении работой лизингового имущества (грузовые транспортные средства) в начале 2025г., организация не смогла исполнять обязательства по договору лизинга и вынуждена была пойти на переуступку прав по договору аренды. Это повлекло за собой снижение выручки в 2025г. по сравнению с 2024г. (упущенные доходы от перевозки грузов) и дополнительные расходы от переуступки прав. Все это повлияло на получения убытка организацией по итогу 2025 года.

В 2026 году организация планирует продолжать вести свою деятельность. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений: 17 марта 2026 года.

Директор Юрлов И.П.

