Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РЕАЛ» за 2025 год

1. Общие сведения

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «РЕАЛ» (ООО «РЕАЛ»).
ИНН/КПП : 7731369981/773101001
Юридический адрес: 121596, г. Москва, ул. Толбухина, д. 8, корп. 4, этаж 1, помещение 26.
Основной вид деятельности: 46.76- Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами
Численность персонала: 3

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Организация применяет **ПБУ 18/02** — Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

3. Краткая характеристика деятельности в 2025 году

В 2025 году произошло снижение объемов деятельности: выручка уменьшилась на 33% по сравнению с 2024 годом и составила **184 317 тыс. руб.** Несмотря на наличие прибыли от продаж (20 106 тыс. руб.), деятельность завершилась убытком в размере **445 тыс. руб.** из-за роста процентных расходов по кредитам.

4. Расшифровка основных показателей баланса (в тыс. руб.)

Основные средства:
На конец 2025 года стоимость основных средств составила **197 тыс. руб.** Увеличение по сравнению с прошлым годом (с 11 тыс. руб.) связано с приобретением нового имущества (оборудование)

Запасы:
Рост запасов с 3 107 тыс. руб. до **14 217 тыс. руб.** (в 4,6 раза) связан с накоплением материалов,товаров для обеспечения деятельности.

Дебиторская задолженность:
Снизилась более чем в 2 раза: с 10 486 тыс. руб. до **4 575 тыс. руб.**

Денежные средства:
На конец года остаток денежных средств составил **602 тыс. руб.** (в 2024 году денег на счетах не было).

Кредиторская задолженность:
Снизилась с 4 783 тыс. руб. до **2 300 тыс. руб.** Организация погасила значительную часть долгов перед поставщиками.

Займы и кредиты:
Краткосрочные займы выросли с 2 253 до **7 540 тыс. руб.**
Долгосрочные займы выросли с 5 до **5 425 тыс. руб.**
Общий долг по кредитам на конец года составил **12 965 тыс. руб.** Привлеченные средства были направлены на финансирование текущей деятельности и закупку запасов.

Капитал:
Собственный капитал (средства учредителей и накопленная прибыль) уменьшился с 6 665 тыс. руб. до **5 871 тыс. руб.** Снижение связано с полученным убытком 2025 года.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах (в тыс. руб.)

Показатель	**2024 год**	**2025 год**	**Изменение**	**Причина изменения**
Выручка	276 032	**184 317**	**-91 715**	Снижение объемов продаж/работ/услуг
Себестоимость	(275 490)	**(164 211)**	**-111 279**	Пропорциональное снижение расходов

Показатель	2024 год	2025 год	Изменение	Причина изменения
Итог от продаж	**542**	**20 106**	**-6 411**	
Проценты по кредитам	(885)	**(2 363)**	**+1 478**	Увеличение суммы кредитов и рост ставок
Чистая прибыль / убыток	(464)	**(445)**	**(убыток)**	Убыток остался на уровне прошлого года

Основная причина убытка:
Основное влияние на отрицательный финансовый результат оказал рост расходов на обслуживание кредитов (значительно увеличились процентные ставки по кредитам, проценты к уплате выросли на 167% и достигли **2,36 млн руб.**). Несмотря на операционную прибыль от продаж (20,1 млн руб.), деятельность компании в 2025 году (как и в 2024-м) является убыточной по чистой прибыли.
Ключевое негативное влияние оказал **рост процентных расходов по кредитам и займам почти в 3 раза (с 885 до 2 363 тыс. руб.)** . Увеличение стоимости обслуживания долга (в связи с ростом объема заемных средств, отраженным в балансе) нивелировало прибыль от основной деятельности и привело к итоговому убытку в размере 445 тыс. руб. Без этих расходов деятельность компании была бы прибыльной.

6. **Информация о связанных сторонах**

Уставный капитал Общества составляет 10000 руб. и оплачен полностью.

Уставный капитал состоит из 100%-ой доли одного участника – Казакова О.С.

Доли, принадлежащие обществу отсутствуют.

Бенефициарный владелец - Казакова О.С., ИНН 246000597822.

Единственным участником (учредителем) Общества является Казакова О.С.

Вывод:
Организация активно использует заемные средства для развития. Основная задача на следующий период — увеличение выручки и оптимизация расходов для покрытия растущих затрат на обслуживание долга.

Руководство организации проанализировало способность продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).

Генеральный директор _____ Казакова О.С.