

Общество с ограниченной ответственностью «Борус»

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

1. Общие сведения об Обществе и отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «ТК БОРУС» (далее – Общество) представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год, включая бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года и отчет о финансовых результатах за 2025 год, составленные 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». Единица измерения показателей – тысячи рублей, применяется форма отчетности, утвержденная приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью, форма собственности – частная, адрес места нахождения: Красноярский край, г. Красноярск, ул. Караульная, д. 31, офис 502. Бухгалтерская отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит и подлежит утверждению в порядке, установленном учредительными документами Общества.

Учетная политика и допущения

При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности Общество исходит из допущения непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной жизни и последовательного применения принятой учетной политики. Оценка активов и обязательств производится в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета; существенных изменений учетной политики в 2025 году по сравнению с 2024 годом не производилось. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2. Структура и динамика активов

Валюта баланса на 31.12.2025 составляет 16 097 тыс. руб. (23 855 тыс. руб. на 31.12.2024). Снижение общей суммы активов за год обусловлено уменьшением финансовых и других

оборотных активов, а также изменением объема денежных средств при одновременном росте запасов.

Внеоборотные активы (материальные, нематериальные, финансовые и другие) по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 в балансе не отражены. Это означает, что на отчетные даты у Общества отсутствуют объекты основных средств и иные внеоборотные активы, а деятельность ведется с использованием арендованных ресурсов либо при минимальном объеме долгосрочных вложений.

Оборотные активы на 31.12.2025 представлены запаса-ми, денежными средствами и денежными эквивалентами, а также финансовыми и другими оборотными активами. Запасы на отчетную дату составляют 3 923 тыс. руб. (1 676 тыс. руб. на 31.12.2024), что отражает увеличение объема материальных ресурсов, используемых в деятельности (товары, материалы, ГСМ и т.п.). Рост запасов связан с особенностями закупочной политики и формированием складских остатков на конец года.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составляют 1 тыс. руб., на 31.12.2024 – 130 тыс. руб. Низкий остаток денежных средств на конец 2025 года обусловлен направлением денежных ресурсов на расчеты с кредиторами, погашение части краткосрочных займов, а также финансирование текущей хозяйственной деятельности. Часть средств отражена в составе финансовых и других оборотных активов.

Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2025 составляют 12 173 тыс. руб. против 22 049 тыс. руб. на 31.12.2024. Снижение данной статьи связано, главным образом, с погашением дебиторской задолженности и уменьшением объема выданных авансов и иных краткосрочных финансовых активов. В целом оборотные активы формируются преимущественно за счет требований к контрагентам (дебиторской задолженности) и запасов, что соответствует характеру транспортно-логистической деятельности.

3. Структура и динамика пассивов

Собственный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 1 717 тыс. руб., на 31.12.2024 – 1 616 тыс. руб. Увеличение капитала за год связано с получением чистой прибыли в 2025 году и её отражением в составе нераспределенной прибыли, что свидетельствует о сохранении прибыльной деятельности.

Долгосрочные заемные средства и другие долгосрочные обязательства в балансе на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют. Общество не использует долгосрочные кредиты и займы, а долговая нагрузка представлена краткосрочными обязательствами.

Краткосрочные заемные средства на 31.12.2025 составляют 2 876 тыс. руб. (5 009 тыс. руб. на 31.12.2024). Снижение суммы краткосрочных займов по сравнению с предыдущим годом обусловлено частичным погашением задолженности по кредитам и займам в течение 2025 года. Указанные заемные средства используются для пополнения оборотного капитала и финансирования текущих расходов.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 11 504 тыс. руб. против 17 230 тыс. руб. на 31.12.2024. В составе кредиторской задолженности отражаются расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также прочие обязательства перед контрагентами и бюджетом, возникающие в ходе хозяйственной деятельности. Снижение кредиторской задолженности связано с проведением расчетов и погашением обязательств по мере поступления денежных средств.

Другие краткосрочные обязательства на отчетные даты отсутствуют. Таким образом, структура пассивов характеризуется сочетанием собственного капитала и краткосрочных обязательств (займы и кредиторская задолженность), при этом заемное финансирование носит краткосрочный характер и направлено на обеспечение оборотной деятельности.

4. Финансовые результаты и их связь с балансом

За 2025 год Общество получило выручку в сумме 4 292 тыс. руб. по сравнению с 72 010 тыс. руб. за 2024 год, при этом расходы по обычным видам деятельности составили 3 461 тыс. руб. (70 031 тыс. руб. за 2024 год). Снижение выручки и расходов обусловлено сокращением объемов транспортно-логистических услуг, изменением структуры заказчиков и пересмотром коммерческой активности, при этом в 2025 году деятельность оставалась прибыльной.

Проценты к уплате за 2025 год составили 712 тыс. руб. (9 тыс. руб. за 2024 год), что связано с обслуживанием краткосрочных заемных средств. Прочие доходы за 2025 год – 117 тыс. руб., прочие расходы – 101 тыс. руб.; налог на прибыль организаций отражен в сумме 34 тыс. руб. По итогам 2025 года получена чистая прибыль в размере 101 тыс. руб. (1 606 тыс. руб. за 2024 год), которая включена в состав собственного капитала.

Рост собственного капитала и одновременное снижение заемных средств и кредиторской задолженности отражают постепенное улучшение структуры источников финансирования,

несмотря на существенное снижение выручки. Часть обязательств погашена за счет поступающих денежных средств и возврата дебиторской задолженности, что напрямую связано с динамикой оборотных активов и пассивов.

5. Итоговая оценка финансового положения

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет положительный собственный капитал и продолжает вести прибыльную деятельность, несмотря на снижение выручки по сравнению с предыдущим годом. Финансирование текущей деятельности осуществляется преимущественно за счет краткосрочных заемных средств и кредиторской задолженности, при этом долговая нагрузка сокращается за счет погашения займов и обязательств перед контрагентами.

Структура активов и пассивов, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2024–2025 годы в совокупности отражают фактическое финансовое положение Общества на отчетную дату. Существенных искажений и неполноты информации, которые могли бы повлиять на выводы пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, по данным на дату подписания отчетности не выявлено.