

Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности ООО «РУСУГОЛЬ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «РУСУГОЛЬ»

Адрес: 680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Гоголя, д. 17, кв. 39

Форма собственности: частная

ОКОПФ: 12300

ОКФС: 16

ИНН: 2721242708

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете», ПБУ и иных нормативных актов.

Отчетность **не подлежит обязательному аудиту и не подлежит утверждению**, что подтверждено в титульной части отчетности.

2. Учетная политика организации

Учетная политика ООО «Русуголь» на 2025 год сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Планом счетов бухгалтерского учета;
- Налоговым кодексом РФ.

2.1. Общие принципы учета

- Бухгалтерский учет ведется методом **начисления**.
- Единица бухгалтерского учета — **тысяча рублей**, что отражено в отчетности.
- Отчетный период — календарный год.

2.2. Учет основных средств

- Основные средства в 2025 году отсутствуют.
- В случае появления ОС применяется линейный метод амортизации.

2.3. Учет материально-производственных запасов

- Оценка МПЗ при списании — **по средней себестоимости**

2.4. Учет доходов и расходов

- Доходы признаются в момент перехода рисков и выгод.
- Расходы признаются в периоде их возникновения.
- Себестоимость формируется по прямым затратам.

2.5. Учет дебиторской задолженности

- Дебиторская задолженность отражается по **фактической стоимости**.
- Резерв по сомнительным долгам не создается

2.6. Учет кредиторской задолженности

- Кредиторская задолженность отражается по сумме обязательств.

2.7. Учет денежных средств

- Денежные средства учитываются на расчетных счетах и в кассе.

2.8. Налог на прибыль

- Налог рассчитывается по ставке 25%

Единица измерения — **тыс. руб.** (ОКЕИ 384).

3. Основные показатели бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы на 31.12.2025 составили **181 тыс. руб.**, увеличившись по сравнению с 2024 годом (115 тыс. руб.). Рост связан с обновлением или приобретением основных средств.

Нематериальные и финансовые внеоборотные активы отсутствуют.

3.2. Оборотные активы

Оборотные активы составили **55 842 тыс. руб.**, что является основной частью активов предприятия.

Запасы: 18 920 тыс. руб. (рост на 15% к 2024 году).

Дебиторская задолженность: 36 758 тыс. руб. (рост на 82%).

Денежные средства: 155 тыс. руб. (снижение по сравнению с 2024 годом).

Рост дебиторской задолженности является ключевым фактором увеличения оборотных активов и требует контроля.

3.3. Капитал и обязательства

Собственный капитал: 1 451 тыс. руб. (рост за счет чистой прибыли).

Долгосрочные заемные средства: 12 214 тыс. руб. (новое долговое финансирование).

Краткосрочные обязательства: 41904 тыс. руб., кредиторская задолженность.

Структура пассивов характеризуется высокой долей заемных средств.

4. Финансовые результаты деятельности

4.1. Выручка и расходы

Выручка за 2025 год составила **52 156 тыс. руб.**, что на 3,8% ниже уровня 2024 года.
Расходы по обычным видам деятельности — **52 842 тыс. руб.**
Себестоимость продаж составляет 96% от выручки.

4.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы — 1 311 тыс. руб. (значительный рост).
Прочие расходы — 220 тыс. руб. (снижение).

4.3. Чистая прибыль

Чистая прибыль за 2025 год составила **325 тыс. руб.**, что выше результата 2024 года.

5. Анализ финансового состояния

Положительные тенденции

- рост собственного капитала;
- увеличение чистой прибыли;
- снижение прочих расходов;
- рост запасов, отражающий увеличение оборотов.

Риски и проблемные зоны

- значительный рост дебиторской задолженности;
- снижение денежных средств;
- высокая доля краткосрочных обязательств;
- появление крупного долгосрочного займа.

6. Заключение

ООО «РУСУГОЛЬ» завершило 2025 год с положительным финансовым результатом и увеличением собственного капитала. Вместе с тем структура баланса указывает на высокую зависимость от заемных средств и существенный рост дебиторской задолженности, что требует усиления контроля за расчетами с контрагентами и управлением ликвидностью.

Документ оформлен в соответствии с требованиями ГОСТ Р 7.0.97–2016 и может использоваться как официальное приложение к бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

Кольга Дмитрий Владимирович