

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

Общество с ограниченной ответственностью «Необрокер»

1. Общие сведения и характер деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Необрокер».

Зубанов Дмитрий Константинович -единственный учредитель, генеральный директор (Решение № 1/2022 от 25.01.2022, на 5 лет), бенефициар компании. Гражданство -РФ. Размер доли участника 100% от Уставного капитала (оплачен), номинальная стоимость принадлежащей ему доли равна 10 000 (Десять тысяч) рублей. Величина зарегистрированного и оплаченного уставного капитала составляет 10 000 рублей. Изменений в УК в отчетном периоде не было.

Ответственный за контроль (ЛОКУ) за финансово-хозяйственной деятельностью и надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде Зубанов Дмитрий Константинович-генеральный директор.

- 5

Общество осуществляет деятельность по организации международных и внутрироссийских перевозок грузов, экспедированию и таможенному оформлению. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (код ОКВЭД 52.29).

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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

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.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

2.7. Запасы

Организация учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Организация находится на Упрощённой системе налогообложения (УСН «Доходы-расходы»). Учёт доходов и расходов при упрощённой системе налогообложения (УСН) ведётся кассовым методом. Это предусмотрено п. 1 ст. 346.17 НК РФ.
Применяется ставка НДС 5%.

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.

Валютные операции: Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции и на отчетную дату.

3. Особенности учета международных перевозок

- **НДС 0%:** В связи с оказанием услуг по международной перевозке, Организация применяет ставку НДС 0%.
- Своего транспорта Организация не имеет.
- Организация приобретает услуги у российских и иностранных поставщиков (Китай, Турция, ОАЭ, Индия, Азербайджан, Армения, Иран).

Организация в 2025 году осуществляет расчеты с иностранными поставщиками услуг через банки:

Банк ВТБ (ПАО), Ф-Л "СЕВЕРНАЯ СТОЛИЦА" АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК", ООО "Банк Точка".

В 2025 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, по этой причине Организация привлекала платёжных агентов.

4. Риски хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности у Организации возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовый результат деятельности. В целях минимизации возможного негативного влияния Организация проводит мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, их регулирование.

Руководство Организации приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Организации выражает уверенность, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

5. Финансовые результаты

По отчёту о финансовых результатах за 2025 год:

- 5.1 Выручка** составила 143 204 тыс. руб., что на 43 110 тыс. руб. больше, чем в 2024 году (100 094 тыс. руб.). Рост выручки свидетельствует об увеличении объёмов продаж и цен на услуги.
- 5.2 Расходы по обычным видам деятельности** составили 131 960 тыс. руб. (в 2024 г. — 93 808 тыс. руб.). Увеличение расходов связано с ростом масштабов деятельности компании.
- 5.3 Прочие доходы** снизились с 4 358 тыс. руб. в 2024 году до 983 тыс. руб. в 2025 году. Это связано с сокращением внереализационных доходов.
- 5.4 Прочие расходы** уменьшились с 5 528 тыс. руб. до 1 493 тыс. руб., что положительно сказалось на финансовых результатах.
- 5.5 Налог на прибыль (доходы) организаций** составил 1 481 тыс. руб. Компания применяет упрощённую систему налогообложения.
- 5.6 Чистая прибыль** за 2025 год составила 9 253 тыс. руб., что в 2,2 раза превышает показатель 2024 года (4 162 тыс. руб.).

6. Краткие выводы

- Компания демонстрирует устойчивый рост выручки и чистой прибыли, что свидетельствует о развитии бизнеса.
- Значительный рост денежных средств и наличие депозитов (7 000 тыс. руб.) повышают финансовую устойчивость.
- Снижение дебиторской задолженности может говорить об оптимизации работы с контрагентами.
- Стабильность краткосрочной кредиторской задолженности указывает на предсказуемость обязательств перед поставщиками и другими кредиторами.
- Основной источник финансирования деятельности — собственный капитал (нераспределённая прибыль).

Генеральный директор  _____ Зубанов Дмитрий Константинович

23 марта 2026 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
(тыс. руб.)**

1 Запасы тыс. руб.

1.1 Наличие и движение запасов

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года	
			прибыло	убыло		
Запасы всего	2024		10	175	116	69
	2025		69	349	392	26

2 Дебиторская задолженность тыс. руб.

2.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года	
			прибыло	убыло		
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	2024	2 606,00	50 949,00	48 340,00	5 215,00	
	2025	5 215,00	67 315,00	66 632,00	5 898,00	
Расчёты с покупателями и заказчиками	2024	4 338,00	100 256,00	95 826,00	8 768,00	
	2025	8 768,00	144 332,00	146 890,00	6 210,00	
Расчёты с разными дебиторами	2024	383,00	446,00	442,00	387,00	
	2025	387,00	276,00	271,00	392,00	

3 Кредиторская задолженность тыс. руб.

3.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			прибыло	убыло	
Расчёты с поставщиками и					
1 подрядчиками	2024	2 638,00	103 497,00	104 793,00	3 934,00
	2025	3 934,00	129 467,00	128 774,00	3 241,00
Расчёты с покупателями и					
2 заказчиками	2024	2 797,00	60 607,00	59 944,00	2 134,00
	2025	2 134,00	89 997,00	92 144,00	4 281,00
Расчёты с разными					
3 кредиторами	2024	0,00	4 411,00	4 236,00	175,00
	2025	175,00	315,00	889,00	399,00
Расчёты по					
4 налогам и сборам	2024	141,00	2 110,00	2 187,00	218,00
	2025	218,00	8 249,00	8742	711,00
Расчёты по оплате					
5 труда	2024	0	1 566,00	1 566,00	0
	2025	0	3 412,00	3 420,00	8,00

4 Капитал

4.1. В том числе нераспределённая прибыль

тыс.руб

Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Получено	дивиденды выплачены	

Нераспределённая прибыль	2024	6903	4162	0	11065
	2025	11065	9253	6387	13931

Генеральный директор ООО Необрокер _____ Зубанов Д.К.

