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

ООО «НЕРУДНАЯ ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ»

---

1. Общие сведения

ООО «НТК» зарегистрировано в г. Москве, вн тер г. Пресненский, наб Пресненская, д.12, помещение 4А офис 011

Основной вид деятельности — транспортные и сопутствующие услуги.

Деятельность автомобильного грузового транспорта (49.41)

Бухгалтерская отчетность составлена:

- в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ
- федеральными стандартами бухгалтерского учета
- с учетом требований **ФСБУ 4/2023**

Единица измерения — тыс. руб.

---

2. Основа подготовки отчетности

Отчетность подготовлена:

- по методу начисления
- исходя из допущения непрерывности деятельности

При этом учтено наличие существенных убытков и отрицательного капитала.

---

3. Финансовые результаты деятельности

По данным ОФР:

- Выручка — **22 470 тыс. руб.**
- Себестоимость — **18 475 тыс. руб.**
- Общие расходы — **26 277 тыс. руб.**
- Прочие доходы — **25 тыс. руб.**

- Прочие расходы — **447 тыс. руб.**
- Чистый убыток — **(4 229) тыс. руб.**

Анализ:

- снижение выручки по сравнению с 2024 годом
- отрицательный финансовый результат
- высокая доля расходов

---

4. Финансовое положение

4.1. Активы

Баланс — **1 400 тыс. руб.**

Структура активов:

Показатель	2025
Финансовые вложения	13
Дебиторская задолженность	1 385
Денежные средства	2

⚠ Особенности:

- практически отсутствуют денежные средства
- основная часть активов — дебиторская задолженность

4.2. Капитал

- Капитал — **(17 114) тыс. руб.**
- Нераспределенный убыток — **(17 214) тыс. руб.**

⚠ Критический фактор:

- значительный отрицательный капитал

4.3. Обязательства

Показатель	2025
Краткосрочные займы	1 701
Кредиторская задолженность	16 813

Комментарий:

- крайне высокая кредиторская задолженность
- финансирование деятельности за счет внешних источников

---

5. Анализ деятельности

- деятельность ведется активно
- но экономически неэффективна

---

6. Денежные средства

- остаток на конец года — **2 тыс. руб.**
- обороты по расчетному счету — более **40 млн руб.**

Вывод:

- денежные потоки есть
- но ликвидность крайне низкая

---

7. Существенные учетные оценки и суждения

Основные оценки:

- оценка обесценения дебиторской задолженности
- оценка непрерывности деятельности
- оценка обязательств

Ключевое суждение — способность продолжать деятельность при отрицательном капитале.

---

8. Учетная политика (ФСБУ 4/2023)

8.1. Принципы

Применяются:

- существенность
- достоверность
- осмотрительность
- приоритет содержания над формой
- сопоставимость

8.2. Финансовые вложения

- учитываются по первоначальной стоимости
- представлены займами

8.3. Дебиторская задолженность

- учитывается по договорной стоимости
- анализируется на предмет обесценения

8.4. Запасы и материалы

- учитываются по фактической себестоимости
- списание — по средней стоимости

8.5. Обязательства

- отражаются по сумме погашения

8.6. Доходы

- признаются по методу начисления

8.7. Расходы

- признаются по принципу соответствия доходам

8.8. Налогообложение

- применяется общий режим налогообложения

8.9. Изменения учетной политики

- отсутствуют

---

9. Риски и неопределенности

Существенные риски:

- отрицательный капитал
- убытки
- высокая кредиторская задолженность
- низкая ликвидность
- зависимость от дебиторов

---

10. События после отчетной даты

Существенные события не выявлены.

---

11. Непрерывность деятельности

Несмотря на:

- убыток
- отрицательный капитал
- низкую ликвидность

отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности.

⚠ При этом существует **существенная неопределенность**, которая может повлиять на способность организации продолжать деятельность.

---

12. Заключение

Финансовая отчетность ООО «НТК»:

- соответствует требованиям ФСБУ
- содержит необходимые раскрытия

Однако:

⚠ финансовое состояние оценивается как **неустойчивое**,
с признаками:

- риска неплатежеспособности
- зависимости от внешнего финансирования

Генеральный директор Усков ВВ