

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

ООО «ВОЛЖСКАЯ НЕРУДНАЯ КОМПАНИЯ»

1. Общие сведения

ООО «Волжская нерудная компания» зарегистрировано в Самарской области, г. Тольятти, Московский проспект, д 13 кв. 12.

Основной вид деятельности — торговля и операции с нерудными материалами.

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
- с применением профессиональных суждений

Руководство не выявило факторов, способных поставить под сомнение непрерывность деятельности.

3. Основные финансовые показатели

По данным ОФР:

- Выручка — 212 384 тыс. руб.
- Расходы — 206 793 тыс. руб.

- Чистая прибыль — 3 577 тыс. руб.

Динамика:

- выручка снизилась (в 2024 году — 364 617 тыс. руб.)
- прибыль значительно сократилась

4. Анализ финансового положения

4.1. АКТИВЫ

Баланс на конец 2025 года — 139 252 тыс. руб.

Внеоборотные активы

- 89 843 тыс. руб., из них:
 - финансовые вложения — 88 093 тыс. руб.

Основная часть активов — предоставленные займы

Оборотные активы

Показатель	2025
Запасы	38 911
Дебиторская задолженность	10 470
Денежные средства	отсутствуют

⚠️ Особенность:

- практически отсутствуют денежные средства
- высокая доля товарных запасов

4.2. Капитал

- Капитал — 35 306 тыс. руб.
- Распределенная прибыль — 35 206 тыс. руб.

- ✓ Капитал устойчивый
 - ✓ Накопленная прибыль значительная
-

4.3. Обязательства

Показатель	2025
Долгосрочные займы	9 291
Краткосрочные займы	1 872
Кредиторская задолженность	92 783

Комментарий:

- высокая кредиторская задолженность (основной источник финансирования)
 - значительная зависимость от поставщиков
-

5. Доходы и расходы

Доходы

- Основной источник — реализация товаров
- Выручка — **212 384 тыс. руб.**

Расходы (по данным ОСВ):

- Себестоимость — **131 060 тыс. руб.**
- Коммерческие расходы — **72 678 тыс. руб.**
- Управленческие расходы — **3 054 тыс. руб.**

Прочие операции

- Прочие доходы — незначительные
 - Прочие расходы — **789 тыс. руб.**
-

6. Денежные потоки (анализ)

По данным ОСВ:

- обороты по расчетному счету превышают **399 млн руб.**
- при этом остаток денежных средств на конец года минимален

Вывод:

- денежные потоки активные
 - но средства практически полностью вовлечены в оборот
-

7. Существенные учетные суждения и оценки

Используются:

- оценка возвратности займов (финансовые вложения)
- оценка ликвидности дебиторской задолженности
- оценка запасов
- оценка обязательств

Существенных изменений в оценках не выявлено.

8. Учетная политика (по ФСБУ 4/2023)

8.1. Принципы

Применяются:

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

8.2. Финансовые вложения

- учитываются по первоначальной стоимости
 - основная категория — предоставленные займы
 - обесценение не выявлено
-

8.3. Запасы

- учитываются по фактической себестоимости
 - списание — по средней стоимости
-

8.4. Дебиторская задолженность

- отражается по договорной стоимости
- анализируется на предмет обесценения

8.5. Обязательства

- учитываются по сумме погашения
- заемные средства — по номинальной стоимости

8.6. Доходы

- признаются по методу начисления
- по факту перехода рисков и выгод

8.7. Расходы

- признаются по принципу соответствия доходам

8.8. Налогообложение

- применяется общий режим налогообложения
- налог на прибыль отражается в составе расходов

8.9. Изменения учетной политики

- в 2025 году отсутствуют

9. Риски и неопределенности

Финансовые риски:

- высокая кредиторская задолженность
- отсутствие денежных остатков
- зависимость от оборотного капитала

Операционные риски:

- снижение выручки
- зависимость от поставщиков

10. События после отчетной даты

Существенные события, влияющие на отчетность, не выявлены.

11. Оценка непрерывности деятельности

Несмотря на:

- снижение выручки
- отсутствие денежных остатков

организация:

- получает прибыль
- обладает значительными активами

допущение непрерывности деятельности соблюдается

12. Заключение

Финансовая отчетность ООО «ВНК»:

- сформирована в соответствии с ФСБУ
- достоверно отражает финансовое положение
- содержит все существенные раскрытия

Финансовое состояние:

- устойчивое
- при наличии рисков ликвидности

Генеральный директор

Епишкин И.И.