Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
Общества с ограниченной ответственностью «Ресурс» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование - Общества с ограниченной ответственностью «Ресурс»
Сокращенное наименование – ООО «Ресурс»
ОГРН 1127604007805
ИНН 7604225842, КПП 760601001
Юридический адрес:
150044 Ярославская область, г. Ярославль, пр-кт Октября, д. 88В, офис 8.
Зарегистрировано:
Управление Федеральной налоговой службы по Ярославской области 22.05.2012 г.

ООО «Ресурс» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Численность сотрудников: 0. Учредитель и генеральный директор в одном лице.
Деятельность в 2025 году не велась, заработная плата не начислялась.
Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) руб.
Участниками являются: Кшукин Александр Сергеевич с долей 100%
Основной вид деятельности: Предоставление услуг по перевозкам (ОКВЭД 49.42).
Дополнительные виды деятельности:
25.73 Производство инструмента
33.12 Ремонт машин и оборудования

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 30.03.2017 № 3.

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 "Информа10ция 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 № 14.
- 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.

3. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

4. 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".

5. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

6. 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). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

7. Организация не 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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

7. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

8. В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

В данном разделе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности приведен анализ финансового положения и эффективности деятельности ООО «Ресурс» за период с 01.01.2023 по 31.12.2025.

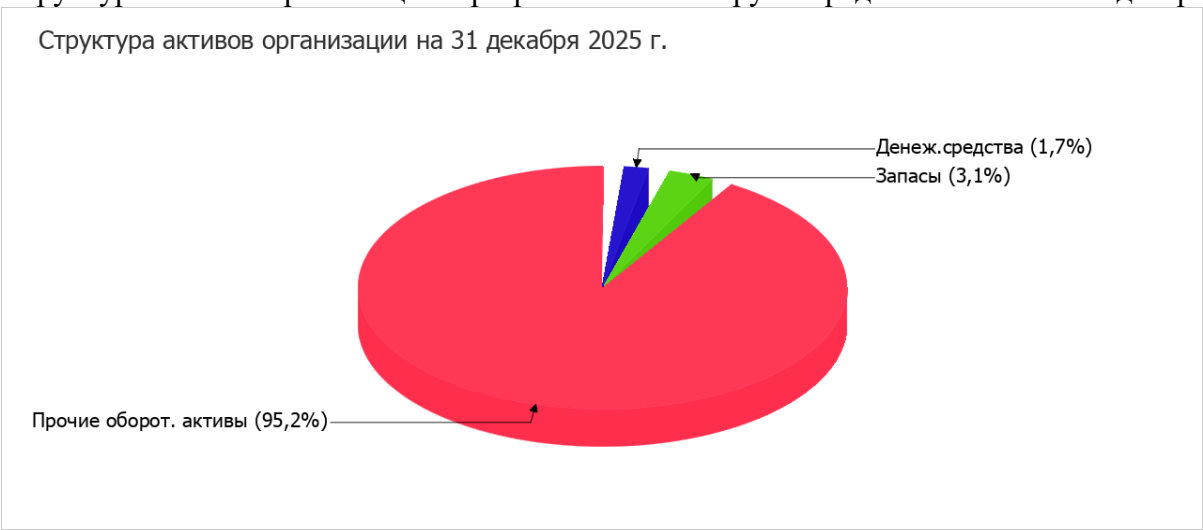
Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в *тыс. руб.*			в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							

Внеоборотные активы	297	–	–	12,1	–	-297	-100
Оборотные, всего	2 157	2 126	2 090	87,9	100	-67	-3,1
в том числе: запасы	10	10	65	0,4	3,1	+55	+6,5 раза
денежные средства и их эквиваленты	163	240	36	6,6	1,7	-127	-77,9
Пассив							
Собственный капитал	752	646	675	30,6	32,3	-77	-10,2
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства*, всего	1 702	1 480	1 415	69,4	67,7	-287	-16,9
в том числе: заемные средства	1 520	1 365	1 380	61,9	66	-140	-9,2
Валюта баланса	**2 454**	**2 126**	**2 090**	**100**	**100**	**-364**	**-14,8**

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2025 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации в течение анализируемого периода уменьшились на 364 тыс. руб. (на 14,8%). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 10,2%. Отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

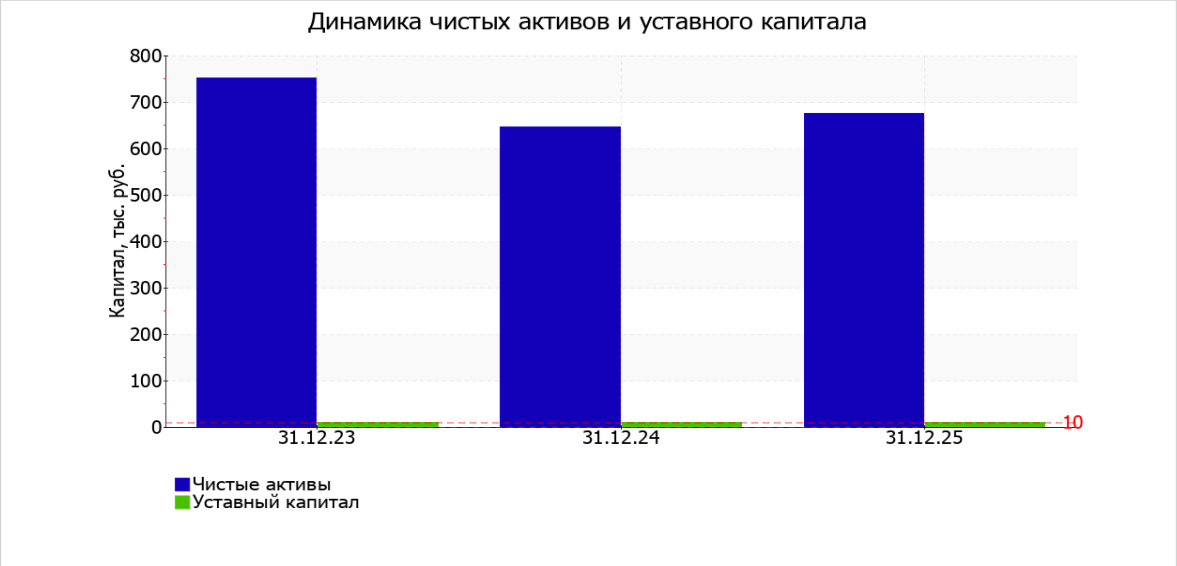
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (+55 тыс. руб) - получение безвозмездной помощи от учредителя в виде передачи материальных ценностей (имущества).

На 31.12.2025 собственный капитал организации равнялся 675 тыс. руб.; это на 77 тыс. руб., или на 10,2% ниже значения на начало анализируемого периода.

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в *тыс. руб.*			в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. **Чистые активы**	752	646	675	30,6	32,3	-77	-10,2
2. Уставный капитал	10	10	10	0,4	0,5	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	742	636	665	30,2	31,8	-77	-10,4

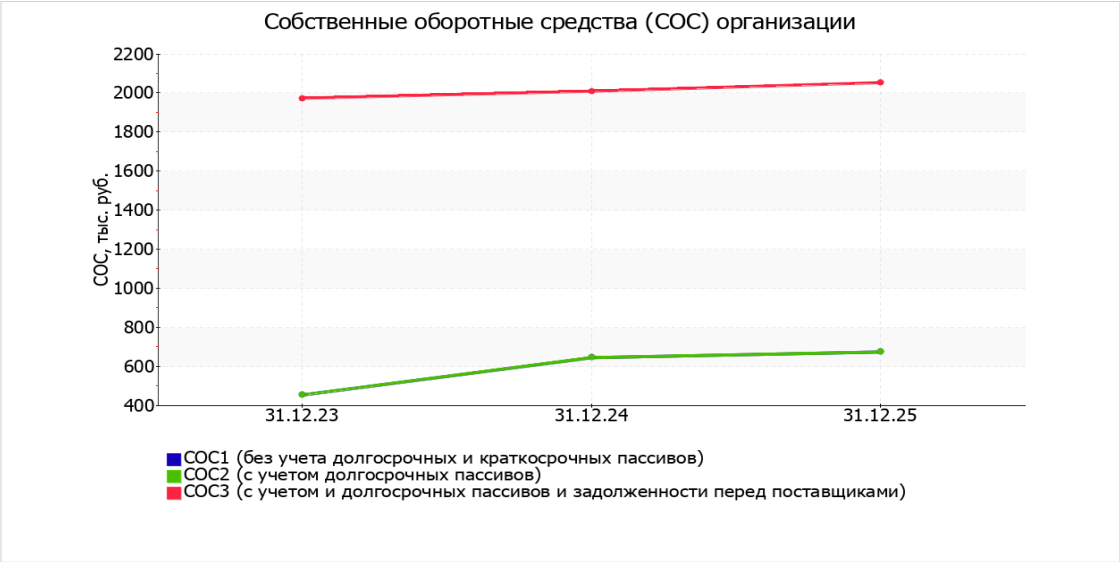
Чистые активы организации на последний день анализируемого периода намного (в 67,5 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 10,2% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



Анализ финансовой устойчивости организации
Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*		
	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2025
1	2	3	4	5	6
$СОС_1$ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	67 312	131 556	+51 678	+75 769	+100 654
$СОС_2$ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	**82 942**	**150 646**	**+67 308**	**+89 887**	**+119 744**
$СОС_3$ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	82 942	150 646	+67 308	+89 887	+119 744

По всем трем вариантам расчета по состоянию на 31.12.2025 наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. При этом нужно обратить внимание, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов в течение анализируемого периода улучшили свои значения.



Анализ эффективности деятельности организации

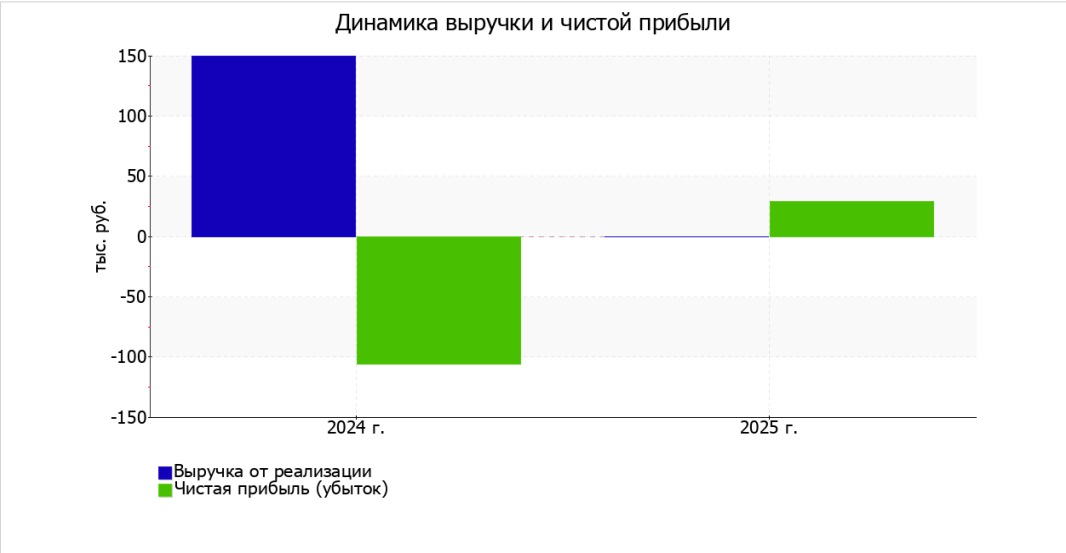
Обзор результатов деятельности организации

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО «Ресурс» в течение анализируемого периода.

Показатель	Значение показателя, *тыс. руб.*		Изменение показателя		Средне-годовая величина, *тыс. руб.*
	2024 г.	2025 г.	*тыс. руб.* (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	150	–	-150	-100	75
2. Расходы по обычным видам деятельности	429	1	-428	-99,8	215
3. *Прибыль (убыток) от продаж* (1-2)	-279	-1	+278	↑	-140
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	208	30	-178	-85,6	119
5. *EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)* (3+4)	-71	29	+100	↑	-21
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	35	–	-35	-100	18
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	-106	29	+135	↑	-39

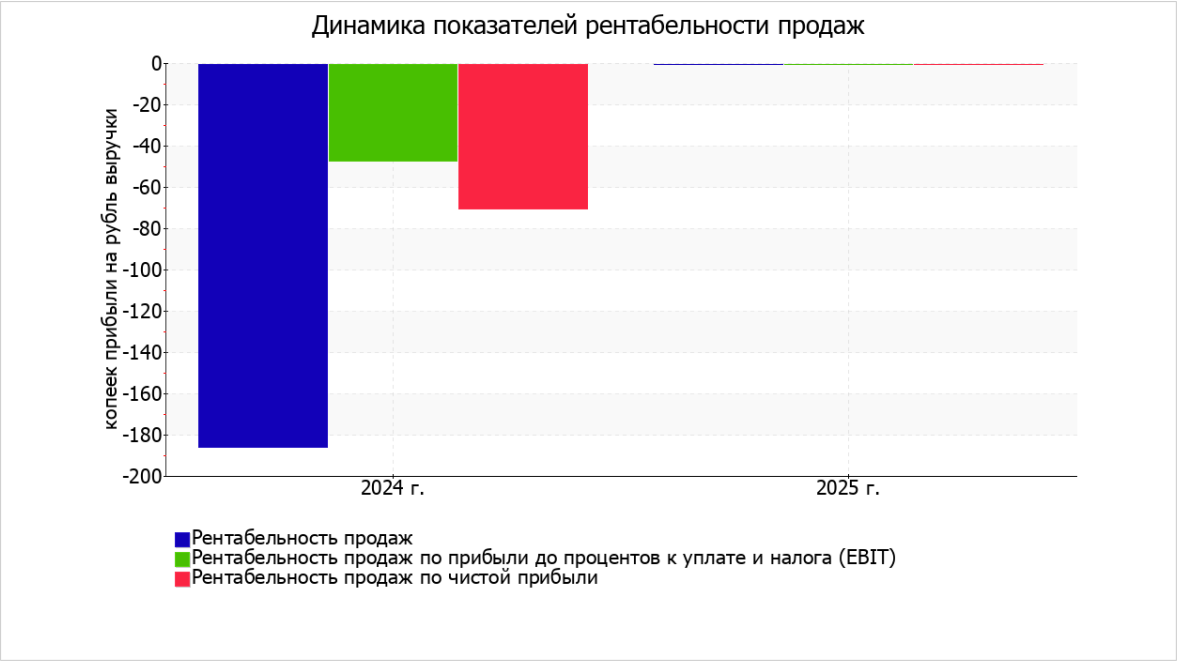
За последний год годовая выручка равнялась 0 тыс. руб. Годовая выручка в течение анализируемого периода очень сильно уменьшилась на 150 тыс. руб.

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО «Ресурс» в течение всего анализируемого периода.

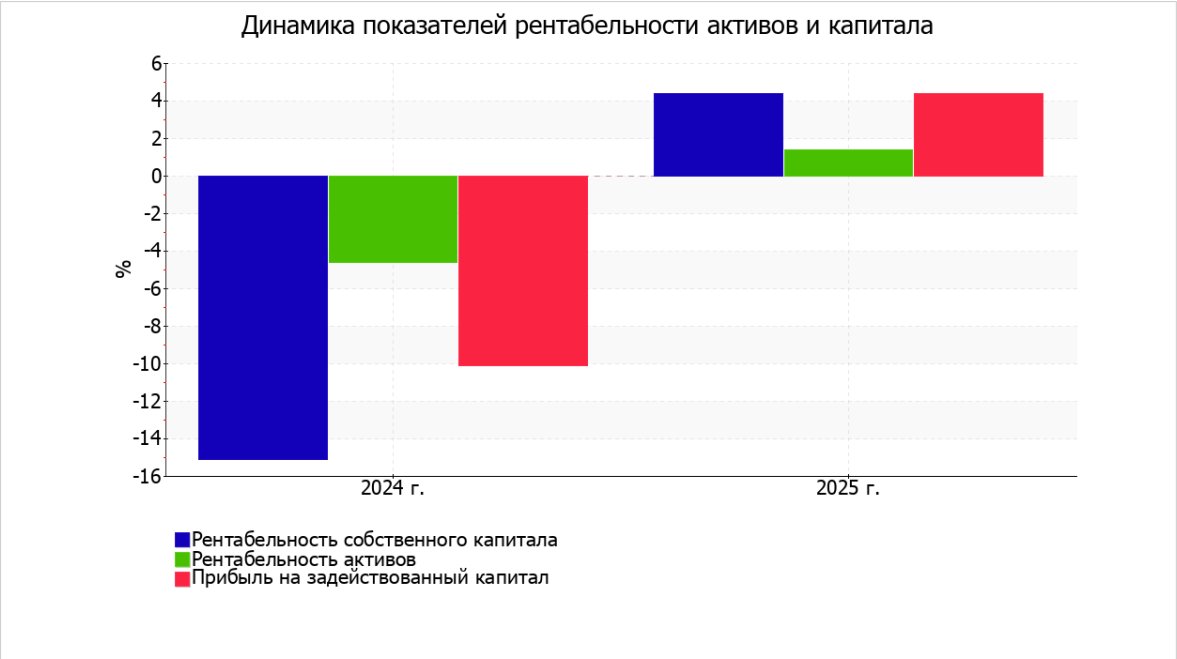


Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	*коп.*, (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	-186	–	+186	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-47,3	–	+47,3	↑
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	-70,7	–	+70,7	↑
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	-65	-100	-35	↓
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: не менее 1,5.	–	–	–	–



На следующем графике наглядно представлена динамика основных показателей рентабельности активов и капитала ООО «Ресурс».



Аналитический отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках)

Показатели	Значение	2024 г.	2025 г.
1	2	3	4
Выручка	значение, тыс. руб.	150	-
	изменение, тыс. руб.	x	-150
	изменение, %	x	-100%
Расходы по обычным видам деятельности	значение, тыс. руб.	429	1
	изменение, тыс. руб.	x	-428
	изменение, %	x	-99,8%

Прочие доходы	значение, тыс. руб.	514	55
	изменение, тыс. руб.	x	-459
	изменение, %	x	-89,3%
Прочие расходы	значение, тыс. руб.	306	25
	изменение, тыс. руб.	x	-281
	изменение, %	x	-91,8%
Налог на прибыль (доходы) организаций	значение, тыс. руб.	-35	-
	изменение, тыс. руб.	x	+35
	изменение, %	x	↑
Чистая прибыль (убыток)	значение, тыс. руб.	-106	29
	изменение, тыс. руб.	x	+135
	изменение, %	x	↑

Дата составления текстовых пояснений ООО «Ресурс» за 2025 г.

30 марта 2026 года

Генеральный директор ООО «Ресурс» А.С. Кшукин