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

ООО «НЕРУДТРАНС»

---

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «НЕРУДТРАНС» зарегистрировано в г. Москве.

Основной вид деятельности — оказание транспортных услуг.

Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (46.73)

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с законодательством РФ и требованиями **ФСБУ 4/2023**. Отчетность сформирована в тыс. руб.

---

2. Основные показатели деятельности

В 2025 году наблюдается снижение финансового результата:

- Выручка — **281 400 тыс. руб.** (снижение относительно 2024 года)
- Прибыль от продаж — **5 775 тыс. руб.**
- Чистый убыток — **(2 819) тыс. руб.**

Основной причиной убытка является высокая долговая нагрузка и процентные расходы.

---

3. Внеоборотные активы

Основные средства

На конец 2025 года остаточная стоимость основных средств составила **125 тыс. руб.**

Снижение стоимости связано с начислением амортизации (**135 тыс. руб. за год**)

Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения представлены выданными займами:

- На конец 2025 года — **25 012 тыс. руб.**

- В течение года происходило активное движение (выдача и возврат займов)

---

4. Оборотные активы

Запасы

Запасы составили **121 438 тыс. руб.**

Структура:

- Товары — **117 665 тыс. руб.**
- Материалы — **3 773 тыс. руб.**

Наблюдается:

- Снижение материалов (резкое сокращение складских остатков)
- Рост товаров

Дебиторская задолженность

Составила **146 591 тыс. руб.**

Основная доля:

- Покупатели — **131 170 тыс. руб.**

Дебиторская задолженность остается высокой, что указывает на:

- значительный объем отсрочек платежа
- риск ликвидности

Резерв по сомнительным долгам — **885 тыс. руб.**

Денежные средства

На конец года — **95 тыс. руб.**

Резкое снижение ликвидности по сравнению с 2024 годом.

---

5. Капитал и финансовый результат

- Уставный капитал — **100 тыс. руб.**
- Нераспределенная прибыль — **1 671 тыс. руб.**

В 2025 году получен убыток **(2 819 тыс. руб.)**, что привело к снижению капитала

---

6. Обязательства

Долгосрочные обязательства

Составляют **54 391 тыс. руб.**

Структура:

- Кредиты — **7 000 тыс. руб.**
- Займы — **47 391 тыс. руб.**

Наблюдается снижение долгов за счет погашения.

Краткосрочные обязательства

Составляют **237 099 тыс. руб.**

Основные статьи:

- Кредиторская задолженность поставщикам — **75 241 тыс. руб.**
- Авансы покупателей — **96 451 тыс. руб.**
- Краткосрочные займы — **57 628 тыс. руб.**

Обязательства значительно превышают собственный капитал → высокая финансовая зависимость.

---

7. Доходы, расходы и финансовый результат

Доходы

- Основной доход — транспортные услуги
- Выручка снизилась на ~25%
- Выручка-----281 400 тыс. руб.

Расходы

Общие расходы по обычным видам деятельности:

- **275 625 тыс. руб.**

Структура:

- Материальные — 182 464 тыс. руб.
- Прочие — 64 827 тыс. руб.
- Зарплата — 21 585 тыс. руб.

Финансовые расходы

- Проценты к уплате — **5 374 тыс. руб.**

Именно они существенно ухудшают финансовый результат.

---

8. Движение денежных средств

Текущая деятельность

- Положительный поток — **27 627 тыс. руб.**

Инвестиционная деятельность

- Незначительный положительный поток — **460 тыс. руб.**

Финансовая деятельность

- Отрицательный поток (погашение долгов)

Итог:

- Денежные средства практически исчерпаны

---

9. Оценка финансового положения (по ФСБУ 4/2023)

Финансовое состояние организации характеризуется:

Негативные факторы:

- чистый убыток
- высокая кредитная нагрузка
- низкая ликвидность
- значительная дебиторская задолженность

Положительные факторы:

- положительный операционный денежный поток
- наличие оборотных активов (товары)
- снижение долговой нагрузки

---

10. Существенные риски

- риск неплатежей со стороны покупателей
- риск ликвидности
- процентный риск по займам

- снижение выручки

---

11. Заключение

В 2025 году деятельность ООО «НЕРУДТРАНС» привела к формированию убытка, несмотря на положительный операционный денежный поток. Финансовое положение характеризуется высокой зависимостью от заемных средств и недостаточной ликвидностью.

Раздел: Учетная политика и принципы подготовки отчетности

12. Учетная политика организации

12.1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность ООО «НЕРУДТРАНС» за 2025 год сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), включая **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**
- действующими нормативными актами Минфина РФ

Отчетность составлена методом начисления, исходя из принципа непрерывности деятельности.

Показатели представлены в тысячах рублей.

12.2. Принципы формирования отчетности (по ФСБУ 4/2023)

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество применяет следующие принципы:

- **существенность** — в отчетности раскрываются все показатели, способные повлиять на экономические решения пользователей
- **приоритет содержания над формой**
- **нейтральность и достоверность информации**
- **осмотрительность (консерватизм)**
- **последовательность применения учетной политики**
- **сопоставимость данных за разные периоды**

Состав и структура отчетности соответствуют требованиям ФСБУ 4/2023.

12.3. Основные элементы учетной политики

12.3.1. Основные средства

- Учет ведется по первоначальной стоимости
- Амортизация начисляется линейным способом
- Сроки полезного использования устанавливаются исходя из Классификации ОС
- Переоценка не применяется

Амортизация за 2025 год составила **135 тыс. руб.**

12.3.2. Запасы

- Учет запасов осуществляется по фактической себестоимости
- Списание производится по средней стоимости
- Резерв под обесценение не создавался

На конец 2025 года запасы составили **121 438 тыс. руб.**

12.3.3. Финансовые вложения

- Учитываются по первоначальной стоимости
- Обесценение не выявлено
- Основная категория — предоставленные займы

На конец года — **25 012 тыс. руб.**

12.3.4. Дебиторская задолженность

- Учитывается по сумме договора
- Создается резерв по сомнительным долгам

Резерв на конец 2025 года — **885 тыс. руб.**

12.3.5. Обязательства

- Обязательства отражаются по сумме, подлежащей погашению
- Заемные средства учитываются по амортизированной стоимости

На конец 2025 года:

- долгосрочные обязательства — **54 391 тыс. руб.**

- краткосрочные — **237 099 тыс. руб.**

12.3.6. Доходы

- Доходы признаются по методу начисления
- Основной вид дохода — оказание транспортных услуг

Выручка за 2025 год — **281 400 тыс. руб.**

12.3.7. Расходы

- Расходы признаются в периоде их возникновения
- Формируются по элементам

Общие расходы — **275 625 тыс. руб.**

12.3.8. Денежные средства

Включают:

- кассу
- расчетные счета

На конец 2025 года — **95 тыс. руб.**

12.4. Существенные учетные оценки и допущения

При формировании отчетности использованы следующие оценки:

- оценка срока полезного использования основных средств
- оценка вероятности погашения дебиторской задолженности
- формирование резерва по сомнительным долгам
- оценка способности продолжать деятельность

12.5. Изменения учетной политики

В 2025 году изменения учетной политики:

- **не производились**

Корректировки отчетности прошлых периодов отсутствуют

12.6. Допущение непрерывности деятельности

Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

При этом руководство учитывает:

- наличие убытка по итогам 2025 года
- высокую долговую нагрузку
- зависимость от заемных средств

Тем не менее, положительный операционный денежный поток (**27 627 тыс. руб.**) подтверждает способность продолжать деятельность

Генеральный директор Усков В.В.