

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «РУСАЛЪЯНСБИЗНЕС» (ООО «РУСАЛЪЯНСБИЗНЕС») за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Основные реквизиты

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РУСАЛЪЯНСБИЗНЕС».

Сокращенное наименование: ООО «РУСАЛЪЯНСБИЗНЕС».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7717659600

Код по ОКПО: 42088470.

Место нахождения (адрес): 129366, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Алексеевский, ул. Ярославская, д. 10, к. 4, помещ. 1/1.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: Частная собственность.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является оптовая и розничная торговля, а также оказание сопутствующих услуг. В 2025 году выручка от продажи продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг составила 57 569 тыс. руб. (в 2024 году — 391 286 тыс. руб.). Снижение выручки обусловлено изменением структуры деятельности и сокращением объемов реализации в отчетном периоде.

1.3. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом руководителя. Основные элементы:

Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего плана счетов.

Учет хозяйственных операций ведется в рублях.

Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Материально-производственные запасы отражаются по фактической себестоимости.

2. Анализ показателей бухгалтерского баланса (форма №1)

Валюта баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 808 864 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 945 762 тыс. руб., на 31.12.2023 — 944 998 тыс. руб.). Снижение валюты баланса за 2025 год на 14,5% обусловлено сокращением дебиторской задолженности и уменьшением остатка денежных средств.

2.1. Внеоборотные активы (раздел I)

Основные средства (стр. 1150): 466 тыс. руб. (2024 г. — 1 398 тыс. руб., 2023 г. — 2 330 тыс. руб.).

Снижение связано с начислением амортизации по транспортным средствам. По данным таблицы

4.1, первоначальная стоимость транспортных средств составляет 4 660 тыс. руб., накопленная амортизация на конец 2025 года — 4 194 тыс. руб. Иные виды внеоборотных активов отсутствуют.

2.2. Оборотные активы (раздел II)

Дебиторская задолженность (стр. 1230): 35 707 тыс. руб. (2024 г. — 139 351 тыс. руб.). Снижение на 74,4% обусловлено погашением задолженности покупателями. По данным таблицы 7.1, поступления от покупателей составили 69 082 тыс. руб., погашение задолженности поставщикам — 35 990 тыс. руб.

Денежные средства и эквиваленты (стр. 1250): 3 тыс. руб. (2024 г. — 70 852 тыс. руб.). Резкое снижение связано с направлением денежных средств на погашение обязательств и финансирование текущей деятельности.

2.3. Капитал и резервы (раздел III)

Уставный капитал (стр. 1310): 10 тыс. руб. (неизменно на протяжении трех лет).

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370): (196 100) тыс. руб. (2024 г. — (73 786) тыс. руб., 2023 г. — (34 211) тыс. руб.). Увеличение непокрытого убытка на 122 314 тыс. руб. соответствует чистому убытку, полученному по итогам 2025 года.

2.4. Долгосрочные обязательства (раздел IV)

Заемные средства (стр. 1410): 828 838 тыс. руб. (уровень показателя стабилен). Данная сумма представляет собой долгосрочные займы, не погашенные на отчетную дату. Движения по основной сумме долга в 2025 году не осуществлялось (таблица 8.1).

2.5. Краткосрочные обязательства (раздел V)

Заемные средства (стр. 1510): 174 402 тыс. руб. (2024 г. — 132 219 тыс. руб.). Рост обусловлен увеличением начисленных процентов по долгосрочным займам (строка 1510 расшифровывается как «Проценты по займам и кредитам»).

Кредиторская задолженность (стр. 1520): 1 521 тыс. руб. (2024 г. — 58 400 тыс. руб., 2023 г. — 9 736 тыс. руб.). Снижение на 97,4% связано с погашением задолженности перед поставщиками (с 58 195 тыс. руб. до 1 164 тыс. руб. согласно таблице 8.1).

3. Анализ отчета о финансовых результатах (форма №2)

3.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка (стр. 2110): в 2025 году составила 0 тыс. руб. (в 2024 году — 70 152 тыс. руб.). Выручка в отчетном периоде отсутствовала, что свидетельствует о приостановке реализации товаров.

Себестоимость продаж (стр. 2120): в 2024 году составляла 78 157 тыс. руб. В отчете за 2025 год себестоимость не выделена отдельной строкой.

Коммерческие расходы (стр. 2210): 2 158 тыс. руб. (снижение по сравнению с 2 675 тыс. руб. в 2024 году).

Управленческие расходы (стр. 2220): 5 851 тыс. руб. (рост по сравнению с 4 461 тыс. руб. в 2024 году).

3.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (стр. 2340): 916 тыс. руб. (2024 г. — 241 тыс. руб.). Рост связан с получением доходов от иной операционной деятельности.

Прочие расходы (стр. 2350): 124 182 тыс. руб. (2024 г. — 42 259 тыс. руб.). Значительный рост (в 2,9 раза) обусловлен списанием дебиторской задолженности, расходами по иной операционной деятельности и формированием резервов.

3.3. Финансовый результат

Убыток до налогообложения (стр. 2300): 132 182 тыс. руб. (в 2024 году — 41 143 тыс. руб.).

Отложенный налог на прибыль (стр. 2412): 9 868 тыс. руб. (положительное значение, отражено как уменьшение убытка).

Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400): 122 314 тыс. руб. убытка (в 2024 году — 39 576 тыс. руб. убытка). Ухудшение финансового результата связано с ростом прочих расходов и отсутствием выручки от основной деятельности.

4. Анализ отчета о движении денежных средств (форма №4)

4.1. Текущая деятельность

Поступления от текущей деятельности: 57 699 тыс. руб. (основной источник — оплата от покупателей 57 569 тыс. руб.).

Платежи по текущей деятельности: 128 181 тыс. руб. (основные направления — оплата поставщикам 124 456 тыс. руб., оплата труда 3 725 тыс. руб.).

Отрицательное сальдо по текущей деятельности: (70 482) тыс. руб.

4.2. Инвестиционная деятельность

Поступления от инвестиционной деятельности: 733 тыс. руб. (проценты по долговым обязательствам, включенным в состав инвестиционной деятельности).

Платежи по инвестиционной деятельности: в 2025 году отсутствовали (в 2024 году — 140 000 тыс. руб. в связи с предоставлением займов).

Положительное сальдо по инвестиционной деятельности: 733 тыс. руб.

4.3. Финансовая деятельность

Поступления от финансовой деятельности в 2025 году отсутствовали.

Платежи по финансовой деятельности: 1 100 тыс. руб. (погашение займов и кредитов).

Отрицательное сальдо по финансовой деятельности: (1 100) тыс. руб.

4.4. Итоговый результат

Сальдо денежных потоков за период: (70 849) тыс. руб.

Остаток денежных средств на конец 2025 года: 3 тыс. руб. (на начало года — 70 852 тыс. руб.).

5. Расшифровка основных статей баланса

5.1. Дебиторская задолженность (пояснения к таблице 7.1)

Краткосрочная дебиторская задолженность на конец 2025 года составляет 35 707 тыс. руб. и представлена:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками — 5 458 тыс. руб.

Расчеты с покупателями и заказчиками — 29 277 тыс. руб.

Расчеты с разными дебиторами — 5 тыс. руб.

Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС — 967 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность (таблица 7.2) составляет 38 903 тыс. руб. (в том числе задолженность покупателей — 29 277 тыс. руб., поставщиков — 9 626 тыс. руб.).

5.2. Кредиторская задолженность (пояснения к таблице 8.1)

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2025 года составляет 1 521 тыс. руб. и представлена:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками — 1 164 тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам — 24 тыс. руб.

Сальдо по ЕНС — 133 тыс. руб.

Расчеты по социальному страхованию — 71 тыс. руб.

Расчеты с персоналом по оплате труда — 129 тыс. руб.

Просроченная задолженность (таблица 8.2) составляет 1 164 тыс. руб. (задолженность перед поставщиками).

5.3. Основные средства (пояснения к таблице 4.1)

На балансе Общества числятся транспортные средства первоначальной стоимостью 4 660 тыс. руб. Накопленная амортизация на 31.12.2025 составляет 4 194 тыс. руб. Остаточная стоимость — 466 тыс. руб.

5.4. Долгосрочные займы

На балансе Общества числится долгосрочный заем в размере 828 838 тыс. руб., который не погашался в течение 2025 года. Проценты по займу отражены в составе краткосрочных заемных средств (174 402 тыс. руб.).

6. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 8 009 тыс. руб. (2024 г. — 85 293 тыс. руб.). Структура расходов:

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс.
Материальные затраты	60	57 909
Затраты на оплату труда	4 493	3 431
Отчисления на социальные нужды	1 357	1 031
Амортизация	932	932
Прочие затраты	1 167	3 508

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс.
Итого по элементам	8 009	66 810
Изменение остатков НЗП и готовой продукции	—	(81 517)
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 009	85 293

Снижение материальных затрат связано с отсутствием закупок товаров для перепродажи в отчетном периоде.

7. Причины изменений показателей

Основные изменения в отчетности за 2025 год по сравнению с 2024 годом обусловлены:

Отсутствием выручки от основной деятельности в 2025 году (0 тыс. руб. против 70 152 тыс. руб. в 2024 году).

Снижением дебиторской задолженности покупателей на 69 082 тыс. руб. за счет активной работы по взысканию задолженности.

Снижением кредиторской задолженности перед поставщиками на 57 031 тыс. руб. (с 58 195 тыс. руб. до 1 164 тыс. руб.) в связи с погашением ранее накопленных обязательств.

Формированием значительного убытка по итогам года в размере 122 314 тыс. руб., что увеличило непокрытый убыток прошлых лет до 196 100 тыс. руб.

Снижением остатка денежных средств до 3 тыс. руб., что свидетельствует о критическом уровне ликвидности и необходимости привлечения дополнительного финансирования.

Начислением амортизации по транспортным средствам (932 тыс. руб. ежегодно), что привело к снижению остаточной стоимости основных средств.

8. Прочая информация

8.1. Обязательный аудит

В соответствии с действующим законодательством (ст. 5 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности») обязательный аудит подлежит проведению.

8.2. Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств (таблица 8.3) отражен резерв на оплату отпусков в размере 193 тыс. руб. на конец 2025 года (на начало года — 81 тыс. руб.). Резерв сформирован в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

8.3. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31.12.2025), которые могли бы повлиять на финансовое состояние организации, не произошло.

9. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «РУСАЛЪЯНСБИЗНЕС» за 2025 год составлена в соответствии с установленными требованиями. В отчетном периоде наблюдается улучшение платежной дисциплины (снижение дебиторской и кредиторской задолженности) при одновременном отсутствии выручки от основной деятельности и значительном ухудшении финансового результата

(убыток 122 314 тыс. руб.). Остаток денежных средств снизился. Общество примет меры по восстановлению ликвидности, оптимизации структуры расходов и возобновлению деятельности, приносящей доход.

Генеральный директор _____ Бухсаев А.Ф.