Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «СОНЗ РУС» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Основные данные

- **Полное наименование**: Общество с ограниченной ответственностью «СОНЗ РУС»
- **Сокращенное наименование**: ООО «СОНЗ РУС»
- **ИНН / КПП**: 5034056515 / 503401001
- **ОГРН**: 1246200001101 (на основании данных аудитора, при наличии)
- **Юридический адрес**: 127254, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, проезд Огородный, д. 16/1, стр. 3, офис 1104-1105
- **Организационно-правовая форма**: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)
- **Форма собственности**: Частная собственность (ОКФС 27)

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности является оптовая торговля (ОКВЭД 45.31.1 и 29.31) и производство продукции (на основании структуры выручки).

1.3. Среднесписочная численность

По состоянию на 31 декабря 2025 года среднесписочная численность работников составила 29 человек.

1.4. Общие положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**. Активы и обязательства оценены по правилам соответствующих ФСБУ (ФСБУ 6/2020, 14/2022, 25/2018, 26/2020 и др.).

---

2. Существенные элементы учетной политики

- **Метод амортизации основных средств**: линейный метод, отражающий ожидаемый способ потребления будущих экономических выгод.
- **Учет аренды (ФСБУ 25/2018)**:
  - Право пользования активом признается в составе основных средств (строка «Права пользования активами»).
  - Обязательства по аренде отражены в составе кредиторской задолженности (строка «Обязательство по аренде» – 2 718 тыс. руб.) и признаются по амортизированной стоимости.
- **Учет запасов**: Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При выбытии запасов используется метод оценки по средней себестоимости.
- **Признание выручки**: Выручка признается по мере перехода контроля над товарами/услугами к покупателю (в момент отгрузки).
- **Курсовые разницы**: В отчете о финансовых результатах курсовые разницы отражены в составе прочих доходов (83 022 тыс. руб.) в связи с осуществлением внешнеэкономической деятельности.

---

3. Расшифровка основных статей актива баланса

3.1. Нематериальные активы (НМА)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Первоначальная стоимость	1	49
Накопленная амортизация	0	0
Балансовая стоимость	**1**	**49**

В 2025 году произошло списание (выбытие) НМА на сумму 48 тыс. руб. в связи с окончанием срока полезного использования.

3.2. Основные средства и права пользования активами (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018)

Группа объектов	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение
Основные средства (собственные)	79 722	19 232	+60 490
в т.ч.: пригодные к использованию	*76 091*	*11 866*	*+64 225*
незавершенные капвложения	*3 201*	*6 144*	*-2 943*
Права пользования активами	406	1 222	-816
Итого	**80 128**	**20 454**	**+59 674**

Пояснения:
Рост стоимости основных средств (+60,5 млн руб.) обусловлен приобретением нового оборудования и складской техники для расширения деятельности.
Снижение стоимости прав пользования активами связано с начислением амортизации по договорам аренды, заключенным в предыдущих периодах.

3.3. Запасы

Вид запасов	На 31.12.2025, тыс. руб.	Удельный вес
Сырье и материалы	62 541	33 %
Товары для перепродажи	60 228	31 %
Готовая продукция	66 287	35 %
Товары отгруженные	1 229	1 %
Итого	**190 286**	**100 %**

Запасы увеличились на 37,0 млн руб. по сравнению с прошлым годом, что связано с подготовкой к сезонному увеличению продаж и запуском новой производственной линии. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

3.4. Дебиторская задолженность

Вид задолженности	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	421 781	551 707
Расчеты с поставщиками (выданные авансы)	85 103	273 052
Расчеты по налогам и сборам (переплата)	14 182	13 964
Прочие дебиторы	7 592	5 850
Итого дебиторская задолженность	**528 658**	**844 573**

Снижение дебиторской задолженности на 332,6 млн руб. (39,4%) обусловлено ужесточением кредитной политики компании и активной работой по взысканию просроченной задолженности.
Резерв по сомнительным долгам сформирован в размере **188 тыс. руб.** (отражен в составе прочих расходов).

3.5. Финансовые вложения (краткосрочные)

На 31.12.2025 года краткосрочные финансовые вложения составляют **65 000 тыс. руб.** и представлены депозитными счетами в банках (сроком до 12 месяцев). Рост по сравнению с 2024 годом (9 000 тыс. руб.) связан с временным размещением свободных денежных средств.

3.6. Денежные средства

Остаток денежных средств на 31.12.2025 составил **2 926 тыс. руб.**, из них 2 911 тыс. руб. на расчетных счетах. Рост остатка по сравнению с началом года (849 тыс. руб.) обеспечен положительным сальдо денежных потоков от текущих операций.

---

4. Расшифровка основных статей пассива баланса

4.1. Капитал и резервы

Показатель	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого
На 31.12.2024	**110**	**-74 097**	**-73 987**
Чистый убыток 2025 года	0	-34 328	-34 328
Иные изменения (корректировки)	0	57	57
На 31.12.2025	**110**	**-108 367**	**-108257**

Пояснение к убытку:
Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2025 составил 108 367 тыс. руб. Убыток текущего периода (34 328тыс. руб.) сложился под влиянием:

- Отрицательного финансового результата от основной деятельности (убыток от продаж) – 121 786 тыс. руб.
- Частичной компенсации за счет положительных курсовых разниц (83 022 тыс. руб.).

4.2. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства представлены исключительно **Отложенными налоговыми обязательствами (ОНО)** в сумме **19 688 тыс. руб.**.
Снижение ОНО по сравнению с 2024 годом (29 021 тыс. руб.) связано с уменьшением налогооблагаемых временных разниц в отчетном периоде.

4.3. Краткосрочные обязательства

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Заемные средства (краткосрочные займы)	2 343	3 045
Кредиторская задолженность перед поставщиками	999 689	1 128 245
Задолженность по налогам и страховым взносам	13 215	10 437

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018)	2 718	0
Прочие обязательства	11 340	13 863
Итого	**1 039 300**	**1 155 590**

Пояснения:
Основной объем краткосрочных обязательств (96,5%) составляет кредиторская задолженность перед поставщиками. Снижение кредиторской задолженности на 128,5 млн руб. (11,4%) свидетельствует о погашении части текущей задолженности перед контрагентами.

---

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Выручка и себестоимость

Показатель	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.	Динамика
Выручка (нетто)	1 235 736	1 450 991	-14,8%
Себестоимость продаж	1 232 038	1 422 934	-13,4%
Валовая прибыль	**3 698**	**28 057**	**-86,8%**

Пояснения:
Снижение выручки на 215 млн руб. обусловлено изменением структуры продаж и сокращением объемов реализации товаров на складах (выручка по товарам снизилась с 1 410 млн руб. до 675 млн руб.). При этом выручка от реализации собственной продукции выросла на 508 млн руб. (с 22 млн до 530 млн руб.), что говорит о смене бизнес-модели компании в сторону производства, а не только дистрибуции.

5.2. Коммерческие и управленческие расходы

Показатель	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Коммерческие расходы	73 779	71 822
Управленческие расходы	51 705	28 783

Рост управленческих расходов (+79,6%) связан с увеличением штата административно-управленческого персонала и затрат на аренду офиса в связи с расширением производственной деятельности.

5.3. Прочие доходы и расходы

Значительное влияние на финансовый результат оказали **курсовые разницы**:

- Доходы от курсовых разниц: **83 022 тыс. руб.**
- Данный доход сформирован в связи с переоценкой валютных обязательств и остатков на валютных счетах, обусловленной укреплением рубля в отчетном периоде.

---

6. Анализ движения денежных средств

Показатель	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Остаток на начало года	849	11 341
Движение от текущих операций	+57 675	+24
Движение от финансовых операций	-55 597	-9 200
Влияние изменения курсов валют	-1	-1 317
Остаток на конец года	**2 926**	**848**

Положительный денежный поток от текущих операций (57,7 млн руб.) позволил обеспечить финансирование текущей деятельности, несмотря на отрицательный финансовый результат. Отрицательный поток от финансовых операций связан с размещением средств на депозиты.

7. Информация о рисках и событиях после отчетной даты

7.1. Финансовые риски

Компания подвержена кредитному риску (дебиторская задолженность), управление которым осуществляется путем мониторинга платежеспособности покупателей.

7.2. События после отчетной даты

Существенных событий, повлиявших на финансовое положение между 31 декабря 2025 года и датой подписания отчетности, не произошло.

Генеральный директор _____ / Ван Бейрон /

Главный бухгалтер _____ / [ФИО] /