

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО "НУЛЬ-Т"
ИНН 7726375740
ОКПО 02132823

1. Общие сведения об организации

1.1. Основные реквизиты

Общество с ограниченной ответственностью "НУЛЬ-Т" (далее – Общество) является коммерческой организацией с частной формой собственности.

Параметр	Значение
Полное наименование	ООО "НУЛЬ-Т"
ИНН	7726375740
ОКПО	02132823
ОКОПФ	12300 (Общество с ограниченной ответственностью)
ОКФС	16 (Частная собственность)
Адрес	115191, г. Москва, Духовской пер., д. 17, стр. 15, эт. 2, к. 11, оф. 75
Система налогообложения	Упрощенная система налогообложения (УСН)
Генеральный директор	Яшина Юлия Сергеевна

Table 1: Основные реквизиты организации

1.2. Особенности отчетности

Бухгалтерская отчетность подготовлена в упрощенной форме в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н. Отчетность не подлежит обязательному аудиту и утверждению специальным органом.

Отчетность составлена по состоянию на 31 декабря 2025 года и подписана 30 января 2026 года.

2. Анализ бухгалтерского баланса

2.1. Структура активов

На 31 декабря 2025 года валюта баланса составила **684 тыс. руб.**, что на **39 тыс. руб. (6,0%)** больше по сравнению с аналогичным периодом 2024 года (645 тыс. руб.).

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение	%
<i>АКТИВ (тыс. руб.)</i>				
Внеоборотные активы	0	0	0	-
Оборотные активы	684	645	+39	+6,0%
в т.ч. Денежные средства	32	217	-185	-85,3%
в т.ч. Финансовые и др. активы	652	428	+224	+52,3%
БАЛАНС	684	645	+39	+6,0%

Table 2: Динамика активов за 2024-2025 годы

Ключевые изменения в активах:

- **Ликвидация внеоборотных активов:** На конец 2023 года компания имела финансовые вложения в размере 1 207 тыс. руб., которые были полностью погашены к концу 2024 года.
- **Снижение денежных средств:** Остаток денежных средств сократился с 217 тыс. руб. до 32 тыс. руб. (-85,3%). Это значительное снижение ликвидности требует внимания к управлению оборотным капиталом.
- **Рост финансовых активов:** Финансовые и другие оборотные активы выросли с 428 тыс. руб. до 652 тыс. руб. (+52,3%), включая финансовые вложения 400 тыс. руб. Это свидетельствует о перераспределении средств из высоколиквидных активов в менее ликвидные инвестиции.

2.2. Структура пассивов

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение	%
<i>ПАССИВ (тыс. руб.)</i>				
Капитал	498	423	+75	+17,7%
в т.ч. Нераспределенная прибыль	488	413	+75	+18,2%
Долгосрочные обязательства	0	0	0	-
Краткосрочные обязательства	186	222	-36	-16,2%
в т.ч. Кредиторская задолженность	186	222	-36	-16,2%
БАЛАНС	684	645	+39	+6,0%

Table 3: Динамика пассивов за 2024-2025 годы

Ключевые изменения в пассивах:

- **Рост собственного капитала:** Капитал увеличился на 75 тыс. руб. (+17,7%) за счет полученной чистой прибыли 76 тыс. руб. и фактического отсутствия распределения прибыли.
- **Снижение кредиторской задолженности:** Краткосрочная кредиторская задолженность сократилась на 36 тыс. руб. (-16,2%), что свидетельствует об улучшении расчетной дисциплины.
- **Отсутствие заемных средств:** Организация не использует долгосрочные и краткосрочные кредиты, финансирование осуществляется за счет собственных средств.

2.3. Коэффициенты финансовой устойчивости

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Коэффициент автономии (Капитал/Активы)	0,73	0,66
Коэффициент текущей ликвидности	3,68	2,91
Доля заемных средств	0%	0%
Доля кредиторской задолженности	27,2%	34,4%

Table 4: Показатели финансовой устойчивости

Финансовая устойчивость организации находится на высоком уровне: коэффициент автономии превышает нормативное значение 0,5, что говорит о достаточной независимости от внешних источников финансирования.

3. Анализ отчета о финансовых результатах

3.1. Динамика доходов и расходов

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение	%
Выручка	732	1~982	-1~250	-63,1%
Себестоимость продаж	(605)	(1~172)	+567	-48,4%
Валовая прибыль	127	810	-683	-84,3%
Проценты к получению	23	26	-3	-11,5%
Прочие расходы	(35)	(42)	+7	-16,7%
Прибыль до налогообложения	115	794	-679	-85,5%
Налог (УСН)	(39)	(30)	-9	+30,0%
Чистая прибыль	76	764	-688	-90,1%

Table 5: Финансовые результаты за 2024-2025 годы (тыс. руб.)

3.2. Анализ результатов деятельности

Критическое снижение операционных показателей:

- **Падение выручки:** Выручка сократилась на 1 250 тыс. руб. (-63,1%) с 1 982 тыс. руб. до 732 тыс. руб. Это существенное снижение объемов деятельности требует анализа причин: потеря клиентов, изменение рыночной конъюнктуры, стратегические изменения в бизнесе.
- **Снижение себестоимости:** Себестоимость продаж уменьшилась на 567 тыс. руб. (-48,4%), что меньше темпов снижения выручки. Это привело к снижению рентабельности продаж.
- **Рентабельность продаж:** Валовая рентабельность составила 17,3% в 2025 году против 40,9% в 2024 году, что указывает на ухудшение операционной эффективности.
- **Чистая прибыль:** Несмотря на значительное падение выручки, организация осталась прибыльной (76 тыс. руб.), однако чистая прибыль снизилась на 90,1% по сравнению с предыдущим годом.

3.3. Финансовые доходы и расходы

- Проценты к получению составили 23 тыс. руб. (2024 г. – 26 тыс. руб.), что свидетельствует о наличии процентных финансовых инструментов или депозитов.
- Прочие расходы сократились до 35 тыс. руб. (2024 г. – 42 тыс. руб.).
- Процентные расходы по заемным средствам отсутствуют, что подтверждает отсутствие кредитов.

3.4. Налогообложение

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Налог составил 39 тыс. руб. при прибыли до налогообложения 115 тыс. руб., что соответствует эффективной ставке около 33,9%. Это может указывать на применение УСН «доходы минус расходы» с повышенной региональной ставкой или наличие минимального налога.

4. Оценка финансового состояния

4.1. Положительные факторы

- 1. Финансовая независимость:** Отсутствие заемных средств и высокий коэффициент автономии (0,73).
- 2. Сохранение прибыльности:** Несмотря на падение выручки, организация получила чистую прибыль.
- 3. Снижение кредиторской задолженности:** Улучшение расчетной дисциплины (-16,2%).
- 4. Рост нераспределенной прибыли:** Накопленная прибыль увеличилась до 488 тыс. руб.

4.2. Факторы риска

- 1. Критическое падение выручки:** Снижение на 63,1% требует незамедлительного анализа и корректирующих действий.
- 2. Резкое снижение ликвидности:** Денежные средства сократились на 85,3%, что создает риски для текущей платежеспособности.
- 3. Ухудшение рентабельности:** Валовая рентабельность упала с 40,9% до 17,3%.
- 4. Низкий запас прочности:** При валюте баланса 684 тыс. руб. и выручке 732 тыс. руб. организация имеет ограниченные ресурсы для развития.
- 5. Структура активов:** 95,3% активов составляют оборотные средства, при этом высокая доля финансовых вложений (58,5%) может снизить оперативную ликвидность.

4.3. Ликвидность

Показатель	31.12.2025
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,17
Коэффициент быстрой ликвидности	3,68
Коэффициент текущей ликвидности	3,68

Table 6: Показатели ликвидности на 31.12.2025

Коэффициент текущей ликвидности находится на уровне 3,68, что значительно превышает нормативное значение 2,0. Однако низкий коэффициент абсолютной ликвидности (0,17 при норме 0,2) указывает на недостаточность денежных средств для погашения текущих обязательств.

5. Выводы и рекомендации

5.1. Общее заключение

Финансовое состояние ООО "НУЛЬ-Т" на 31 декабря 2025 года характеризуется высокой финансовой устойчивостью при сохранении прибыльности, однако существуют серьезные операционные проблемы, связанные с критическим падением выручки и ухудшением рентабельности.

5.2. Рекомендации

1. Операционная деятельность:

- Провести анализ причин падения выручки на 63,1%
- Разработать план восстановления объемов продаж
- Оптимизировать структуру затрат для повышения рентабельности

2. Управление ликвидностью:

- Восстановить запас денежных средств до безопасного уровня (минимум 10-15% от валюты баланса)
- Пересмотреть структуру финансовых вложений с учетом потребности в оперативной ликвидности
- Разработать план управления денежными потоками

3. Стратегическое планирование:

- Определить причины снижения деловой активности
- Оценить необходимость изменения бизнес-модели
- Рассмотреть возможности диверсификации источников дохода

4. Финансовый контроль:

- Внедрить систему оперативного мониторинга ключевых финансовых показателей
- Усилить контроль за дебиторской задолженностью
- Оптимизировать налоговую нагрузку в рамках УСН

5.3. Прогноз

При сохранении текущих тенденций существует риск дальнейшего снижения операционных результатов и ухудшения ликвидности. Необходимы оперативные управленческие решения для стабилизации ситуации и обеспечения устойчивого развития организации.

Генеральный директор ООО "НУЛЬ-Т"
Яшина Юлия Сергеевна

Дата составления: 30 января 2026 г.