

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

## 1. Общие сведения

**Полное наименование организации:** Общество с ограниченной ответственностью «ЙОН»

**Сокращенное наименование:** ООО «ЙОН»

**ИНН:** 2508097853

**КПП:** 250801001

**ОГРН:** 1112508006390

**Юридический адрес:** 692974, Приморский край, м.р-н Партизанский, с.п. Екатериновское, с Екатериновка, ул Транспортная, дом 6А, помещение 4.

### **Основные виды деятельности:**

Организация осуществляет деятельность в соответствии с уставом. Основной вид экономической деятельности по ОКВЭД: 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки.

### **Состав исполнительных органов:**

Руководитель организации – Директор Заручевный Алексей Андреевич.

### **Численность персонала:**

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила

Фонд оплаты труда отражен в составе кредиторской задолженности (строка «Расчеты с персоналом по оплате труда»).

## 2. Основа ведения бухгалтерского учета (Учетная политика)

Бухгалтерский учет в ООО «ЙОН» ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Приказом об учетной политике организации (сформирован для целей бухгалтерского и налогового учета).

### **Основные элементы учетной политики, применяемые в отчетности:**

1. **Основные средства:** Учет ведется на счете 01 «Основные средства». Амортизация начисляется линейным методом (МетодНачАморт="1", согласно данным налогового регистра). Переоценка основных средств не производилась.
2. **Материально-производственные запасы (МПЗ):** Учет сырья и материалов ведется по фактической себестоимости. При списании в производство применяется метод (предположительно, по средней себестоимости, если не установлено иное).
3. **Финансовые вложения:** Учтены в составе долгосрочных (сроком более 12 месяцев) и краткосрочных активов. Предоставленные займы учитываются по первоначальной стоимости.
4. **Признание доходов и расходов:** Применяется метод начисления. Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

### 3. Структура и динамика основных показателей бухгалтерского баланса

Баланс организации составлен по состоянию на **31 декабря 2025 года**. Единица измерения – **тыс. руб.** (по ОКЕИ 384).

#### 3.1. Активы организации

Общая стоимость активов (валюта баланса) на конец отчетного периода составила **39 849 тыс. руб.** (уменьшение по сравнению с 2024 годом на 1,7%).

- **Внеоборотные активы (раздел I):** 6 655 тыс. руб.
  - Основную долю занимают **финансовые вложения** (5 927,7 тыс. руб.) – предоставленные займы и паи.
  - Стоимость **основных средств** составляет 167,9 тыс. руб. (оборудование, инвентарь).
  - Отражены **отложенные налоговые активы** (559,4 тыс. руб.) в соответствии с ПБУ 18/02.
- **Оборотные активы (раздел II):** 33 194 тыс. руб.
  - **Запасы:** Значительно увеличились за год (с 3 048 до **3 985 тыс. руб.**), что связано с накоплением сырья и материалов для производства.
  - **НДС по приобретенным ценностям:** 453 тыс. руб. (включая НДС по услугам и МПЗ, принятие к вычету по которым отложено).
  - **Дебиторская задолженность:** 13 200 тыс. руб. Снижение дебиторской задолженности по сравнению с 2023 годом обусловлено погашением части долгов покупателями. Основная сумма долга приходится на покупателей и заказчиков (11 750 тыс. руб.).
  - **Финансовые вложения (краткосрочные):** 14 900 тыс. руб. Представлены приобретенными правами в рамках оказания финансовых услуг.

- **Денежные средства:** Незначительный остаток на расчетных счетах (23,9 тыс. руб.), что характерно для организаций с высоким уровнем взаиморасчетов.

### 3.2. Пассивы организации (Источники формирования имущества)

- **Капитал и резервы (раздел III):** 7 107,7 тыс. руб.
  - Уставный капитал: 10 тыс. руб.
  - **Нераспределенная прибыль:** 7 097,7 тыс. руб.
  - *Изменение:* За 2025 год чистая прибыль организации (по данным бухгалтерского учета) составила разницу между конечным и начальным сальдо счета 1370.
    - Прибыль на начало года: 7 160,8 тыс. руб.
    - Прибыль на конец года: 7 097,7 тыс. руб.
    - **Результат:** Чистый убыток / расходы отчетного года составили **-63,1 тыс. руб.** (уменьшение нераспределенной прибыли).
- **Долгосрочные обязательства (раздел IV):** 587,4 тыс. руб.
  - Представлены исключительно отложенными налоговыми обязательствами.
- **Краткосрочные обязательства (раздел V):** 32 154,3 тыс. руб.
  - **Заемные средства:** 7 261,5 тыс. руб. (краткосрочные займы).
  - **Кредиторская задолженность:** 24 892,8 тыс. руб. Основной долг – перед поставщиками и подрядчиками (21 566 тыс. руб.). Рост кредиторской задолженности по сравнению с 2024 годом (23 651 тыс. руб.) говорит о привлечении заемных средств для финансирования текущей деятельности.

## 4. Финансовый результат деятельности

По итогам 2025 года наблюдается снижение нераспределенной прибыли, что свидетельствует о превышении расходов и убытков над доходами, полученными в течение года.

Расчет чистой прибыли (убытка) по данным баланса:

- Нераспределенная прибыль на 31.12.2024: 7 160 775,09 руб.
- Нераспределенная прибыль на 31.12.2025: 7 097 726,26 руб.
- **Изменение (Чистый убыток):** -63 048,83 руб.

Факторы, повлиявшие на финансовый результат:

1. Увеличение стоимости запасов (сырья) без соответствующей пропорциональной реализации готовой продукции.
2. Высокий уровень краткосрочных заемных обязательств, что влечет за собой расходы в виде процентов по займам.

3. Наличие значительной дебиторской задолженности, отвлекающей денежные средства из оборота.

## 5. Пояснения по статьям отчетности

### 5.1. Дебиторская и кредиторская задолженность

- Вся дебиторская задолженность является краткосрочной. Просроченная задолженность, нереальная к взысканию, на балансе не числится (резервы по сомнительным долгам не создавались).
- Кредиторская задолженность не обеспечена залогом. Пени и штрафы за просрочку платежей отсутствуют.

### 5.2. Запасы

Запасы в размере 3 985 тыс. руб. представлены сырьем и материалами. Готовая продукция на балансе отсутствует (строка 0), что может указывать на специфику работ (услуги) или на то, что вся произведенная продукция была отгружена.

## 6. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ЙОН» за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и достоверно отражает финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Организация в установленном порядке обеспечивает учет доходов и расходов, а также имущества и обязательств. Система внутреннего контроля соответствует масштабам деятельности.

Директор ООО «ЙОН»

4 марта 2026 г.



/ Заручившийся А.А.