Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 **год**
Общества с ограниченной ответственностью «**ОСНОВА**»

1. **Общие сведения об организации**

- **Полное наименование**: Общество с ограниченной ответственностью «ОСНОВА» (ООО «Основа»).
- **ИНН**: 8603237124.
- **ОКПО**: 36632081.
- **Юридический адрес**: 628605, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра АО, г. Нижневартовск, ул. Ханты-Мансийская, владение 2, строение 1, офис 205.
- **Организационно-правовая форма**: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
- **Форма собственности**: Частная собственность (ОКФС 16).

Бухгалтерская отчетность сформирована за 2025 год в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Отчетность составлена в тысячах рублей (ОКЕИ 384).

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности **не проводился** (отмечено «НЕТ»).

2. **Основные положения учетной политики**

Учетная политика организации разработана в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете методом начисления.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), что подтверждается отражением в отчете о финансовых результатах налога при УСН.

3. **Анализ основных показателей деятельности**

3.1. **Структура и динамика активов и пассивов**

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 51 362 **тыс**. **рублей**, что на 12 912 **тыс**. **рублей** (33,6%) превышает показатель предыдущего года (38 450 тыс. рублей). Рост валюты баланса свидетельствует о расширении деятельности организации.

Активы

- **Материальные и нематериальные внеоборотные активы** (**коды** 1150, 1170): Отсутствуют на протяжении всего анализируемого периода. Организация не имеет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных финансовых вложений.

- **Запасы** (**код** 1210): Отсутствуют.
- **Дебиторская задолженность** (**в составе показателя** 1240): Составляет 44 272 **тыс**. **рублей** (на 31.12.2025), что на 12 974 **тыс**. **рублей** (41,5%) выше уровня 2024 года (31 298 тыс. рублей). Дебиторская задолженность формирует подавляющую часть активов (86,2% валюты баланса). Столь высокий удельный вес дебиторской задолженности свидетельствует о том, что основная деятельность организации связана с предоставлением товарных кредитов (отсрочек платежа) покупателям.
- **Денежные средства** (**код** 1250): Составляют 2 090 **тыс**. **рублей**, что значительно выше уровня прошлого года (152 тыс. рублей). Рост денежных средств является положительным фактором, однако их величина существенно меньше объема кредиторской задолженности.

Пассивы

- **Капитал и резервы** (**код** 1300): На 31 декабря 2025 года собственный капитал организации составляет **отрицательную величину** – (6 039) **тыс**. **рублей**. Это связано с накопленным убытком (непокрытый убыток – 6 049 тыс. руб.). Отрицательный собственный капитал свидетельствует о том, что обязательства организации значительно превышают ее активы. Задолженность перед кредиторами не покрывается имуществом общества.
- **Долгосрочные заемные средства** (**код** 1410): Незначительны и составляют 1 **тыс**. **рублей**.
- **Краткосрочные обязательства**:
    - *Краткосрочные заемные средства (код 1510):* отсутствуют.
    - *Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520):* Составляет 57 400 **тыс**. **рублей**, что на 16 548 **тыс**. **рублей** (40,5%) выше уровня 2024 года (40 852 тыс. рублей). Кредиторская задолженность является основным источником финансирования деятельности организации (111,8% валюты баланса). Рост задолженности при отрицательном собственном капитале является крайне тревожным сигналом.

3.2. **Анализ финансовых результатов**

- **Выручка** (**код** 2110): За 2025 год составила 5 622 **тыс**. **рублей**, что на 543 **тыс**. **рублей** (10,7%) выше выручки 2024 года (5 079 тыс. рублей). Наблюдается незначительный рост выручки.
- **Расходы по обычным видам деятельности** (**код** 2120): Возросли с 6 162 тыс. рублей до 9 409 **тыс**. **рублей** (рост на 52,7%). Темпы роста расходов значительно опережают темпы роста выручки, что является основной причиной убытка.
- **Прочие доходы** (**код** 2340): Выросли с 355 тыс. рублей до 1 001 **тыс**. **рублей** (проценты к получению). Это положительный фактор, но он не компенсирует убыток от основной деятельности.

- **Прочие расходы** (**код** 2350): Резко возросли с 122 тыс. рублей до 748 **тыс**. **рублей** (рост в 6 раз), что также негативно повлияло на финансовый результат.
- **Налог при УСН** (**код** 2410): Составил 106 **тыс**. **рублей** (в 2024 г. – 96 тыс. рублей).
- **Чистый убыток** (**код** 2400): По итогам 2025 года получен убыток в размере 3 640 **тыс**. **рублей**, что почти в 4 раза превышает убыток 2024 года (946 тыс. рублей). Основная причина – опережающий рост расходов над доходами.

4. **Оценка финансового состояния**

На основании данных бухгалтерского баланса можно сделать следующие выводы:

- **Платежеспособность**: Оборотные активы составляют 51 362 тыс. руб. (дебиторская задолженность 44 272 тыс. руб. + денежные средства 2 090 тыс. руб.). Краткосрочные обязательства составляют 57 400 тыс. руб. Таким образом, обязательства превышают ликвидные активы на 6 038 тыс. руб. Организация не в состоянии полностью погасить свои долги за счет имеющихся средств, даже при условии полного взыскания дебиторской задолженности (что маловероятно). Наблюдаются признаки неплатежеспособности.
- **Финансовая устойчивость**: Отрицательный собственный капитал (величина чистых активов ниже уставного капитала) является критическим фактором. Организация полностью зависит от заемных средств (кредиторской задолженности). Согласно законодательству, если стоимость чистых активов общества становится меньше минимального размера уставного капитала, общество может быть подвергнуто принудительной ликвидации.
- **Деловая активность**: Несмотря на незначительный рост выручки, деятельность организации убыточна. Эффективность использования ресурсов крайне низкая.

5. **Причины финансового результата и меры**, **принимаемые руководством**

Основными причинами получения значительного убытка и формирования отрицательного собственного капитала являются:

- опережающий рост расходов (включая себестоимость и прочие расходы) по сравнению с выручкой;
- высокий уровень кредиторской задолженности, которая, вероятно, включает просроченные обязательства перед поставщиками, бюджетом и внебюджетными фондами;
- возможное наличие штрафов, пеней и иных санкций, включенных в состав прочих расходов.

Руководство осознает критичность сложившейся ситуации. В настоящее время рассматриваются следующие меры:

- проведение анализа дебиторской задолженности (44,3 млн руб.) с целью ее ускоренного взыскания для погашения наиболее срочных обязательств;
- переговоры с кредиторами о реструктуризации задолженности или заключении мировых соглашений;
- оптимизация расходов (сокращение затрат, не связанных с основной деятельностью);
- поиск дополнительных источников доходов;
- в случае невозможности восстановления платежеспособности – рассмотрение вопроса о добровольной ликвидации либо обращение в арбитражный суд с заявлением о банкротстве.

6. **Заключение**

Финансовое состояние ООО «Основа» по итогам 2025 года характеризуется как **кризисное** (**предбанкротное**). Убыточность деятельности, отрицательный собственный капитал, значительное превышение обязательств над активами и рост кредиторской задолженности свидетельствуют о невозможности организации продолжать финансово-хозяйственную деятельность в текущем виде без принятия кардинальных мер. Бухгалтерская отчетность объективно отражает сложившееся критическое положение.

Директор _____ (подпись) **Юденкова Олеся Николаевна**

10 **марта** 2026 **г**.