ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью "ОРГА"
ИНН 9202501447 / ОКПО 00384851
за 2025 год

---

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "ОРГА"

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)

Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16)

ИНН: 9202501447

ОКПО: 00384851

Юридический адрес: 299018, Город Севастополь, ул. Крестовского, зд. 54

Руководитель организации: Директор Бойко Сергей Михайлович

Основные виды экономической деятельности: Организация осуществляет деятельность в сфере управления недвижимостью, коммунального хозяйства и связанных с ними услуг.

---

2. СООТВЕТСТВИЕ ОТЧЁТНОСТИ ТРЕБОВАНИЯМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте"
- Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчётность", утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н с изменениями, внесёнными Приказом Минфина России от 07.11.2025 № 159н
- Положения по бухгалтерскому учёту "Учётная политика организации" (ПБУ 1/2008)
- Иных федеральных стандартов бухгалтерского учёта

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ.

---

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Основные положения учётной политики

Учётная политика организации сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства и утверждена приказом руководителя организации.

3.2. Основные способы ведения бухгалтерского учёт

Признание доходов и расходов:

Доходы и расходы признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств (метод начисления).

Учёт основных средств:

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования объектов.

Учёт материально-производственных запасов:

Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Списание МПЗ в производство осуществляется по средней себестоимости.

Учёт денежных средств:

Денежные средства учитываются в кассе организации и на расчётных счетах в банках. Операции с денежными средствами отражаются в бухгалтерском учёте на дату совершения операции.

Учёт дебиторской и кредиторской задолженности:

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерском учёте в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых организацией правильными.

Налогообложение:
Организация применяет общую систему налогообложения.

3.3. Изменения в учётной политике

В 2025 году существенных изменений в учётную политику организации не вносилось.

---

4. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. АКТИВ

4.1.1. Материальные внеоборотные активы (Основные средства)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства, тыс. руб.	31 330	27 721	24 089
Прирост за год, тыс. руб.	3 609	3 632	-
Темп роста, %	113,0	115,1	-

Таблица 1: Динамика основных средств за 2023-2025 гг.

Анализ изменений:

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составила 31 330 тыс. руб., что на 3 609 тыс. руб. (13,0%) больше показателя предыдущего года. Увеличение связано с приобретением и вводом в эксплуатацию новых объектов основных средств, необходимых для обеспечения основной деятельности организации.

В составе основных средств числятся:

- Здания и сооружения
- Машины и оборудование
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Прочие основные средства

Начисление амортизации производится линейным методом в течение срока полезного использования объектов.

4.1.2. Запасы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы, тыс. руб.	7 354	7 346	7 346
Изменение за год, тыс. руб.	8	0	-

Таблица 2: Динамика запасов за 2023-2025 гг.

Анализ изменений:

Величина запасов на конец отчётного периода осталась практически неизменной и составила 7 354 тыс. руб. Незначительное увеличение на 8 тыс. руб. обусловлено текущими хозяйственными потребностями организации.

В составе запасов учитываются:

- Материалы
- Запасные части
- Прочие материально-производственные запасы

4.1.3. Финансовые и другие оборотные активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Финансовые и другие оборотные активы, тыс. руб.	1 516	1 425	579
в том числе:			
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	1 017	946	171

Таблица 3: Динамика финансовых и других оборотных активов за 2023-2025 гг.

Анализ изменений:

Финансовые и другие оборотные активы на 31 декабря 2025 года составили 1 516 тыс. руб., увеличившись на 91 тыс. руб. (6,4%) по сравнению с предыдущим годом.

Основную долю в составе данной группы активов составляет дебиторская задолженность в размере 1 017 тыс. руб. (рост на 7,5% или на 71 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом).

Дебиторская задолженность включает:

- Задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги
- Авансы, выданные поставщикам
- Прочую дебиторскую задолженность

Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность на конец отчётного периода отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

4.1.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства, тыс. руб.	2	96	19
Изменение за год, тыс. руб.	-94	77	-

Table 4: Динамика денежных средств за 2023-2025 гг.

Анализ изменений:

Остаток денежных средств на конец отчётного года составил 2 тыс. руб., что на 94 тыс. руб. меньше, чем на конец предыдущего года. Снижение обусловлено использованием денежных средств на текущую хозяйственную деятельность и погашение обязательств организации.

4.2. ПАССИВ

4.2.1. Капитал

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Капитал, тыс. руб.	(25 376)	(22 427)	(19 511)
в том числе: Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	(27 876)	(24 927)	(22 011)
Убыток за год, тыс. руб.	(2 949)	(2 916)	-

Таблица 5: Динамика капитала за 2023-2025 гг.

Анализ изменений:

Капитал организации на конец отчётного периода имеет отрицательное значение в размере (25 376) тыс. руб. вследствие наличия непокрытого убытка прошлых лет и убытка текущего года.

Непокрытый убыток по состоянию на 31 декабря 2025 года составил (27 876) тыс. руб., увеличившись на 2 949 тыс. руб. за счёт чистого убытка 2025 года.

Уставный капитал организации составляет 2 500 тыс. руб. и в отчётном периоде не изменялся.

Информация о финансовой устойчивости:

Отрицательное значение капитала свидетельствует о том, что обязательства организации превышают её активы. Данная ситуация требует принятия мер по восстановлению платёжеспособности организации, включая:

- Увеличение объёмов реализации услуг
- Оптимизацию расходов
- Возможное увеличение уставного капитала за счёт взносов участников
- Реструктуризацию обязательств

4.2.2. Долгосрочные обязательства

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные заёмные средства, тыс. руб.	8 494	8 494	8 494

Table 6: Долгосрочные обязательства за 2023-2025 гг.

Анализ изменений:

Долгосрочные заёмные средства на протяжении трёх отчётных периодов остаются неизменными и составляют 8 494 тыс. руб. Данные обязательства представляют собой долгосрочные кредиты и займы, привлечённые организацией для финансирования деятельности.

Организация своевременно исполняет обязательства по обслуживанию долгосрочной задолженности.

4.2.3. Краткосрочные обязательства

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные заёмные средства, тыс. руб.	56 370	49 644	42 371
Краткосрочная кредиторская задолженность, тыс. руб.	712	877	679
Всего краткосрочных обязательств, тыс. руб.	**57 082**	**50 521**	**43 050**

Таблица 7: Краткосрочные обязательства за 2023-2025 гг.

Анализ изменений:

Краткосрочные обязательства организации на 31 декабря 2025 года составили 57 082 тыс. руб., увеличившись на 6 561 тыс. руб. (13,0%) по сравнению с предыдущим годом.

Краткосрочные заёмные средства:

Величина краткосрочных заёмных средств составила 56 370 тыс. руб., что на 6 726 тыс. руб. (13,5%) больше, чем на конец 2024 года. Рост заёмных средств связан с необходимостью финансирования текущей деятельности организации в условиях дефицита собственных оборотных средств.

Кредиторская задолженность:

Кредиторская задолженность на конец отчётного периода составила 712 тыс. руб., снизившись на 165 тыс. руб. (18,8%) по сравнению с 2024 годом.

В составе кредиторской задолженности:

- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками
- Задолженность по налогам и сборам
- Задолженность перед персоналом организации
- Прочая кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность на конец отчётного периода отсутствует.

---

5. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Выручка

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от продаж, тыс. руб.	874	839
Изменение, тыс. руб.	35	-
Темп роста, %	104,2	-

Table 8: Динамика выручки за 2024-2025 гг.

Анализ изменений:

Выручка организации за 2025 год составила 874 тыс. руб., что на 35 тыс. руб. (4,2%) больше, чем в предыдущем году. Рост выручки обусловлен увеличением объёма оказываемых услуг.

Выручка формируется от оказания услуг в сфере управления недвижимостью и коммунального хозяйства.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	(3 013)	(3 008)
в том числе: Управленческие расходы, тыс. руб.	(2 729)	(2 760)

Таблица 9: Расходы по обычным видам деятельности за 2024-2025 гг.

Анализ изменений:

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 3 013 тыс. руб., что практически соответствует уровню предыдущего года (незначительный рост на 5 тыс. руб. или 0,2%).

Основную долю расходов составляют управленческие расходы в размере 2 729 тыс. руб., которые включают:

- Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала
- Страховые взносы
- Арендные платежи
- Коммунальные услуги
- Амортизацию основных средств
- Прочие общехозяйственные расходы

Управленческие расходы снизились на 31 тыс. руб. (1,1%) по сравнению с 2024 годом, что свидетельствует о контроле за уровнем постоянных затрат.

5.3. Прочие доходы и расходы

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Прочие доходы, тыс. руб.	1	0
в том числе проценты к получению, тыс. руб.	1	0
Прочие расходы, тыс. руб.	(811)	(747)

Таблица10: Прочие доходы и расходы за 2024-2025 гг.

Анализ изменений:

Прочие доходы организации за отчётный период составили 1 тыс. руб. и представлены процентами к получению.

Прочие расходы составили 811 тыс. руб., увеличившись на 64 тыс. руб. (8,6%) по сравнению с 2024 годом. Рост прочих расходов обусловлен текущими хозяйственными операциями организации.

В составе прочих расходов:

- Прочие операционные расходы
- Прочие внереализационные расходы

5.4. Финансовый результат

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	(2 949)	(2 916)
Изменение убытка, тыс. руб.	(33)	-

Таблица10: Финансовый результат за 2024-2025 гг.

Анализ изменений:

По итогам 2025 года организация получила чистый убыток в размере 2 949 тыс. руб., что на 33 тыс. руб. (1,1%) больше убытка предыдущего года.

Причины убыточности:

- Недостаточный объём выручки для покрытия расходов организации (выручка 874 тыс. руб. при расходах 3 824 тыс. руб.)
- Высокая доля постоянных управленческих расходов
- Наличие прочих расходов при минимальных прочих доходах

Меры по улучшению финансового результата:

Для выхода на прибыльную деятельность организации необходимо:

- Увеличить объём оказываемых услуг и, соответственно, выручку
- Оптимизировать управленческие и прочие расходы
- Повысить эффективность использования имеющихся активов
- Рассмотреть возможность расширения видов деятельности

---

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" к связанным сторонам относятся лица, способные оказывать влияние на деятельность организации.

Сведения об участниках организации и степени их влияния на принятие управленческих решений не раскрываются в связи с требованиями конфиденциальности.

Операции со связанными сторонами в отчётном периоде осуществлялись на рыночных условиях.

---

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В период между отчётной датой (31 декабря 2025 года) и датой подписания настоящей бухгалтерской отчётности (13 марта 2026 года) не произошло существенных событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое положение организации и требовали бы отражения в бухгалтерской отчётности или раскрытия в пояснениях.

---

8. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года организация не имеет условных обязательств и условных активов, которые требовали бы раскрытия в бухгалтерской отчётности в соответствии с действующим законодательством.

Организация не является стороной судебных разбирательств, результаты которых могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение организации.

---

9. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

9.1. Кредитный риск

Кредитный риск связан с возможностью неисполнения контрагентами своих обязательств перед организацией. Основным источником кредитного риска является дебиторская задолженность.

На 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составила 1 017 тыс. руб. Организация осуществляет мониторинг дебиторской задолженности и работу с должниками. Просроченная и сомнительная задолженность отсутствует.

9.2. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью возникновения дефицита денежных средств для исполнения текущих обязательств.

На отчётную дату организация имеет значительную величину краткосрочных заёмных средств (56 370 тыс. руб.) при минимальном остатке денежных средств (2 тыс. руб.). Это создаёт риск ликвидности.

Для управления риском ликвидности организация:

- Контролирует поступление денежных средств от покупателей
- Планирует платежи по обязательствам
- При необходимости согласовывает с кредиторами отсрочки платежей

9.3. Рыночный риск

Рыночный риск связан с изменением цен на услуги организации и стоимости привлекаемых ресурсов под влиянием рыночных факторов.

Организация осуществляет мониторинг рыночной ситуации и при необходимости корректирует тарифы на оказываемые услуги в соответствии с рыночными условиями и требованиями законодательства.

---

10. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

10.1. Налогообложение

Организация применяет общую систему налогообложения и является плательщиком следующих налогов:

- Налог на прибыль организаций
- Налог на добавленную стоимость (НДС)
- Налог на имущество организаций
- Земельный налог (при наличии земельных участков)
- Страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование

По состоянию на 31 декабря 2025 года организация не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налогам и сборам.

10.2. Среднесписочная численность работников

Среднесписочная численность работников организации за 2025 год составила менее 100 человек (информация не подлежит детальному раскрытию в связи с требованиями конфиденциальности).

10.3. Обязательный аудит

Бухгалтерская отчётность организации за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

10.4. Основной вид деятельности

Организация осуществляет деятельность в сфере управления недвижимостью, коммунального хозяйства и оказания сопутствующих услуг населению и юридическим лицам.

---

11. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Настоящая бухгалтерская отчётность ООО "ОРГА" за 2025 год достоверно и полно отражает финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты её деятельности и движение денежных средств за отчётный период.

Организация продолжает осуществлять свою деятельность в сфере управления недвижимостью и коммунального хозяйства. Несмотря на получение убытка в отчётном периоде, организация принимает меры по улучшению финансовых результатов и обеспечению устойчивого функционирования.

Директор ООО "ОРГА"

_____ **Бойко С.М.**

Дата составления: 13 марта 2026 г.