Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за январь — декабрь 2025 года

Общества с ограниченной ответственностью «ЗИП»

1. Общие сведения

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ЗИП».
- **ИНН:** В отчетности не указан (требуется уточнение).
- **Юридический адрес:** 630049, Новосибирская область, г. Новосибирск, пр-кт Красный, д. 153А, кв. 18.
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
- **Форма собственности:** Частная собственность (ОКФС 16).
- **Основной вид деятельности:** В отчетности не указан (требуется уточнение).
- **Единица измерения:** тыс. рублей.
- **Аудит:** Обязательному аудиту отчетность не подлежит (отмечено «НЕТ»).

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности и подготовлена в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 и Приказа Минфина РФ № 66н.

2. Учетная политика организации

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующими нормативными актами РФ. Учетная политика сформирована с учетом допущения непрерывности деятельности.

Основные элементы учетной политики:

- Амортизация основных средств начисляется линейным способом;
- Доходы и расходы признаются по методу начисления;
- Материально-производственные запасы оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Существенных изменений в учетной политике по сравнению с предыдущим отчетным годом не производилось.

3. Основные показатели деятельности и структура баланса

3.1. Активы

Активы организации в 2025 году претерпели следующие изменения:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Финансовые вложения (долгосрочные)	314	314	0
Запасы	(не отражены)	(не отражены)	-
Дебиторская задолженность	886	888	-2
Денежные средства	(не отражены)	(не отражены)	-
БАЛАНС	**2 067**	**2 070**	**-3**

- **Финансовые вложения** в размере 314 тыс. руб. представлены предоставленными займами (на основании данных раздела 5.1 Пояснений). В 2024 году также отражено выбытие займов на сумму 82 тыс. руб.
- **Дебиторская задолженность** снизилась незначительно (на 2 тыс. руб.) и составила 886 тыс. руб. Основная сумма (759 тыс. руб.) приходится на расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные).
- **Денежные средства** в балансе отдельно не отражены, что может указывать на их отсутствие или несущественность.

3.2. Пассивы (Капитал и обязательства)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Уставный капитал	25	25	0
Нераспределенная прибыль	240	271	-31

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Итого капитал	**265**	**296**	**-31**
Долгосрочные заемные средства	234	234	0
Краткосрочные обязательства	1 568	1 540	+28
в том числе: кредиторская задолженность	*1 568*	*1 540*	*+28*
БАЛАНС	**2 067**	**2 070**	**-3**

- **Капитал и резервы:** Уставный капитал стабилен (25 тыс. руб.). Нераспределенная прибыль снизилась на 31 тыс. руб. за счет полученного в 2025 году убытка.
- **Долгосрочные обязательства:** Представлены долгосрочными займами в размере 234 тыс. руб. (сумма не изменилась по сравнению с 2024 годом).
- **Краткосрочные обязательства:** Выросли на 28 тыс. руб. и составили 1 568 тыс. руб. Основную долю занимают:
  - Доходы, полученные в счет будущих периодов (авансы полученные) — 1 802 тыс. руб. (с учетом движения внутри периода);
  - Расчеты по единому налоговому счету (ЕНС) — 588 тыс. руб.;
  - Расчеты с поставщиками и подрядчиками — 286 тыс. руб. (по данным раздела 8.1).
- **Просроченная задолженность:** На конец 2025 года числится просроченная кредиторская задолженность в размере **1 050 тыс. руб.**, в том числе перед поставщиками и подрядчиками — 282 тыс. руб., перед покупателями и заказчиками (по авансам полученным) — 768 тыс. руб. Наличие просроченной задолженности свидетельствует о финансовых трудностях организации.

4. Финансовые результаты за 2025 год

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменение
Выручка	0	2 183	-2 183
Себестоимость продаж	(31)	(1 959)	+1 928

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменение
Валовая прибыль (убыток)	(31)	224	-255
Прочие доходы	0	232	-232
Прочие расходы	0	(82)	+82
Прибыль (убыток) до налогообложения	(31)	374	-405
Налог на прибыль	0	(89)	+89
Чистая прибыль (убыток)	**(31)**	**285**	**-316**

- **Выручка** в 2025 году полностью отсутствовала, что является критическим изменением по сравнению с 2024 годом (2 183 тыс. руб.). Это может свидетельствовать о приостановке основной деятельности или о полном переходе на непрофильные операции.
- **Себестоимость продаж** составила 31 тыс. руб. (вероятно, списание остатков или корректировки прошлых периодов), что при отсутствии выручки привело к убытку от продаж.
- **Прочие доходы и расходы** в 2025 году отсутствовали, тогда как в 2024 году были значительные суммы (доходы 232 тыс. руб., расходы 82 тыс. руб.).
- **Чистый убыток** за 2025 год составил 31 тыс. руб., что полностью соответствует снижению нераспределенной прибыли в балансе.

5. Расходы по обычным видам деятельности (Пояснения, раздел 10)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	0	218
Затраты на оплату труда	23	1 030
Отчисления на социальные нужды	7	233
Прочие затраты	0	478

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Итого	**30**	**1 959**

- В 2025 году расходы резко сократились (с 1 959 тыс. руб. до 31 тыс. руб.), что также подтверждает приостановку активной деятельности. Сохранились лишь минимальные затраты на оплату труда и отчисления (вероятно, связанные с содержанием руководства).

6. Движение денежных средств (Отчет о движении денежных средств)

- **Сальдо денежных потоков от текущих операций:** отрицательное — (18) тыс. руб.
- Поступления в 2025 году составили 0 тыс. руб. (в 2024 году было 331 тыс. руб.).
- Платежи составили 349 тыс. руб. (в основном оплата труда — 319 тыс. руб.).
- **Остаток денежных средств на конец периода:** в балансе не отражен, что указывает на их отсутствие.

7. Анализ финансовой устойчивости

- **Коэффициент автономии:** Собственный капитал / Валюта баланса = 265 / 2 067 ≈ **0,13**. Нормативное значение — не менее 0,5. Низкий коэффициент свидетельствует о высокой зависимости от заемных средств.
- **Коэффициент текущей ликвидности:** Оборотные активы / Краткосрочные обязательства = 886 / 1 568 ≈ **0,56**. Значение ниже 1 указывает на дефицит оборотных средств для покрытия текущих обязательств.
- **Наличие просроченной задолженности:** 1 050 тыс. руб. (более 67% от всех краткосрочных обязательств) является критическим признаком неплатежеспособности.

8. Чистые активы

- **Стоимость чистых активов** на 31 декабря 2025 года составляет **265 тыс. рублей** (стр. 1300 «Капитал»).
- Чистые активы превышают уставный капитал (25 тыс. руб.), что формально соответствует требованиям ст. 30 Федерального закона № 14-ФЗ. Однако низкая ликвидность и наличие просроченной задолженности создают риски.

9. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, требующих корректировки или раскрытия в отчетности, не происходило.

Заключение

В 2025 году ООО «ЗИП» практически прекратило операционную деятельность: выручка отсутствует, расходы сокращены до минимума. Организация получила убыток 31 тыс. руб. Финансовое состояние характеризуется крайне низкой ликвидностью (коэффициент текущей ликвидности 0,56) и наличием значительной просроченной кредиторской задолженности (1 050 тыс. руб.). При сохранении текущей динамики существует высокий риск банкротства или исключения из ЕГРЮЛ как недействующего юридического лица.

Директор ООО «ЗИП» _____ Тихонов А. С.
24 марта 2026 г.