

Пояснения к бухгалтерской отчётности ООО «СИТ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СИТ» (ООО «СИТ»).

Режим налогообложения: упрощённая система налогообложения (УСН), что отражено в отчёте о финансовых результатах по строке «Налог при упрощённой системе налогообложения».

Аудит: организация не подлежит обязательному аудиту, отчётность утверждению отдельным органом не подлежит.

Основной вид деятельности: научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19). Операции носят ограниченный характер, что обуславливает небольшой объём активов и выручки.

2. Структура актива баланса

По состоянию на 31.12.2025 активы организации представлены следующим образом:

Материальные внеоборотные активы (строка 1150) — отсутствуют. Связано с использованием арендованных ресурсов.

Запасы (строка 1210) — отсутствуют. На отчётную дату складских остатков нет.

Нематериальные активы (строка 1170) — 0 тыс. руб. В 2024 году сумма составляла 3000 тыс. руб., в 2025 году полностью списаны в связи с истечением установленного срока полезного использования и планируемым закрытием ООО «СИТ» в текущем году. Списание произведено в рамках подготовки к ликвидации, чтобы на отчётную дату на балансе не числились НМА, не приносящие экономических выгод в последующих периодах.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) — 11 тыс. руб.

Финансовые и другие оборотные активы, в т. ч. дебиторская задолженность (строка 1240) — 2 тыс. руб.

3. Структура пассива и отрицательный капитал

Собственный капитал (строка 1300) на 31.12.2025 составляет (111) тыс. руб., в том числе:

непокрытый убыток — (121) тыс. руб. (строка «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»).

Отрицательное значение капитала сформировано за счёт убытков текущего и предыдущих периодов и уменьшения прочих обязательств.

Обязательства:

Долгосрочные обязательства на отчётную дату отсутствуют. При этом строка 1450 «Другие долгосрочные обязательства» по состоянию на 31.12.2024 содержала сумму 1000 тыс. руб., которая в 2025 году погашена (переклассифицирована/закрыта).

Краткосрочные обязательства:

краткосрочные заёмные средства (строка 1510) — 114 тыс. руб.;

краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) — 11 тыс. руб.

Динамика кредиторской задолженности:

на 31.12.2024 — 7838 тыс. руб.;

на 31.12.2025 — 11 тыс. руб.

Снижение обусловлено:

Погашением задолженности перед кредиторами.

Проведением внутреннего аудита расчётов и корректировкой ранее допущенных ошибок в бухгалтерском учёте. В 2025 году была проведена проверка правильности отражения обязательств прошлых периодов. По итогам проверки из учёта исключены завышенные и фактически отсутствующие суммы кредиторской задолженности.

В результате совокупного влияния списания/погашения обязательств и формирования убытка за 2025 год капитал остаётся отрицательным, но при этом валюта баланса (14 тыс. руб.) соответствует сумме обязательств и собственного капитала (баланс свёрнут).

4. Результаты деятельности за 2025 год (по данным отчёта о финансовых результатах)
выручка (строка 2110) — 195 тыс. руб.;

расходы по обычным видам деятельности (строка 2120), в т.ч. себестоимость продаж — 2028 тыс. руб.;

прочие доходы (строка 2340) — 5 тыс. руб.;

прочие расходы (строка 2350) — 1184 тыс. руб.;

налог при УСН (строка 2410) — 2 тыс. руб.;

чистый финансовый результат (строка 2400) — убыток в сумме 3014 тыс. руб.

Убыток сформирован главным образом за счёт значительного объёма расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов при низком уровне выручки. Убыток 2025 года полностью отражён в составе непокрытого убытка в капитале, что привело к увеличению отрицательного значения собственного капитала по сравнению с 2024 годом.

5. Причины убытка и отрицательного капитала

Факторы формирования убытка и отрицательного капитала:

Снижение выручки.

Значительные прочие расходы.

Списание нематериальных активов по истечении срока полезного использования в связи с планируемой ликвидацией ООО. Это списание носит разовый характер и связано с завершением деятельности организации, а не с ухудшением текущей операционной эффективности.

6. Вывод

Бухгалтерская отчётность ООО «СИТ» за 2025 год сформирована в соответствии с действующим законодательством РФ о бухгалтерском учёте (в т. ч. с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положения по бухгалтерскому учёту ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации» и иных нормативных актов).

Данные бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах взаимосвязаны и согласованы. Отрицательный собственный капитал и убыток 2025 года экономически обоснованы изложенными обстоятельствами (структура обязательств, снижение выручки, прочие расходы) и подтверждаются регистрами бухгалтерского учёта и первичными документами.

Просим учесть изложенные пояснения при проведении камеральной проверки бухгалтерской отчётности за 2025 год.

Дата составления: 24.03.2026

Руководитель ООО «СИТ» Абрамов Д.А.