

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

1. Деятельность организации

ООО «Глосс» осуществляет хозяйственную деятельность, связанную с оказанием услуг и (или) выполнением работ. Структура отчетности свидетельствует о существенном изменении масштаба деятельности в 2025 году: произошло значительное увеличение активов, формирование внеоборотных активов и привлечение заемного финансирования.

2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с:

- Федеральным законом №402-ФЗ
- федеральными стандартами бухгалтерского учета
- ФСБУ 4/2023.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета как субъект малого предпринимательства. Учет ведется методом начисления в программе **1С:Бухгалтерия 8**. Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Внеоборотные активы

Основные средства

Строка 1150 — 16 446 тыс. руб.

В 2025 году произошло существенное увеличение основных средств:

- 2025 год — **16 446 тыс. руб.**
- 2024 год — **6 165 тыс. руб.**
- 2023 год — **6 619 тыс. руб.**

Рост стоимости основных средств свидетельствует о значительных инвестициях в развитие материальной базы (приобретение или модернизация активов). Это ключевое изменение структуры баланса и фактор, определяющий дальнейшую деятельность организации.

Финансовые вложения

Строка 1170 — 512 тыс. руб.

В отчетном периоде впервые сформированы финансовые вложения. Это указывает на наличие временно свободных средств либо инвестиционной активности организации.

3.2. Оборотные активы

Запасы

Строка 1210 — 3 510 тыс. руб.

Запасы снизились по сравнению с 2024 годом (**3 846 тыс. руб.**), но значительно превышают уровень 2023 года (**1 384 тыс. руб.**). Динамика запасов отражает изменение объемов деятельности: после роста в 2024 году наблюдается стабилизация с незначительным снижением.

Дебиторская задолженность

Строка 1240 — 910 тыс. руб.

Дебиторская задолженность незначительно снизилась по сравнению с 2024 годом (**940 тыс. руб.**) и остается на сопоставимом уровне с предыдущими периодами. Это свидетельствует о стабильной расчетной политике организации и отсутствии существенного роста рисков неплатежей.

Денежные средства

Строка 1250 — отсутствуют

На отчетную дату денежные средства отсутствуют. Отсутствие денежных средств при наличии значительных внеоборотных активов и заемного финансирования указывает на то, что ресурсы организации направлены на инвестиции и текущую деятельность.

Валюта баланса

Строка 1600 — 21 378 тыс. руб.

Активы организации увеличились более чем в 2 раза по сравнению с 2024 годом (**10 952 тыс. руб.**).

Рост обусловлен:

- увеличением основных средств;
- привлечением заемных средств.

4. Пояснения к пассиву бухгалтерского баланса

Капитал

Строка 1300 — 982 тыс. руб.

Собственный капитал организации стал положительным (в 2024 году — отрицательный: — **6 012 тыс. руб.**).

Рост капитала обусловлен:

- формированием **накопленной дооценки внеоборотных активов — 11 136 тыс. руб.**
- частичным покрытием убытков.

При этом собственный капитал остается относительно небольшим по сравнению с заемными средствами.

Долгосрочные заемные средства

Строка 1410 — 18 816 тыс. руб.

Объем долгосрочных заемных средств увеличился по сравнению с 2024 годом (**16 578 тыс. руб.**) и 2023 годом (**11 644 тыс. руб.**). Заемные средства являются основным источником финансирования активов и обеспечивают инвестиции в основные средства.

Краткосрочные заемные средства

Строка 1510 — 191 тыс. руб.

Показатель остается стабильным по сравнению с предыдущими периодами.

Кредиторская задолженность

Строка 1520 — 1 389 тыс. руб.

Кредиторская задолженность существенно увеличилась по сравнению с 2024 годом (**195 тыс. руб.**). Рост обязательств связан с увеличением объемов хозяйственной деятельности и расчетов с контрагентами.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка

Строка 2110 — 1 708 тыс. руб.

В 2025 году организация впервые получила выручку (в 2024 году — отсутствовала). Это свидетельствует о переходе от стадии формирования деятельности к операционной деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности

Строка 2120 — 3 491 тыс. руб.

Расходы превышают выручку, что обусловило формирование убытка. Основную часть составляют управленческие расходы (**3 415 тыс. руб.**), что характерно для этапа становления бизнеса.

Проценты к уплате

Строка 2330 — 2 061 тыс. руб.

Значительный объем процентов связан с привлечением заемного финансирования. Данный фактор оказывает существенное влияние на финансовый результат.

Прочие расходы

Строка 2350 — 280 тыс. руб.

Прочие расходы не являются ключевыми, но дополняют общий объем затрат.

Налог

Строка 2410 — 17 тыс. руб.

Отражен налог при применении упрощенной системы налогообложения.

Чистый финансовый результат

Строка 2400 — (4 141) тыс. руб.

По итогам 2025 года организация получила значительный убыток.

Убыток обусловлен:

- превышением расходов над выручкой;
- значительными процентами по заемным средствам;
- инвестиционной фазой развития бизнеса.

6. Оценка финансового положения

Финансовое состояние организации характеризуется следующими факторами:

- резкий рост активов за счет инвестиций;
- высокая зависимость от заемного финансирования;
- формирование положительного капитала за счет дооценки;
- отсутствие ликвидных денежных средств;
- убыточная деятельность в отчетном периоде.

Организация находится на стадии активного развития и инвестирования.

7. Непрерывность деятельности

Несмотря на убыток отчетного периода, деятельность организации оценивается как непрерывная.

Факторы, подтверждающие это:

- наличие долгосрочного финансирования;
- формирование активов, используемых в деятельности;
- начало получения выручки.

8. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, влияющие на финансовое положение организации, не выявлены.