

**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «НЕВИДАЛИЯ У-У»
за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «НЕВИДАЛИЯ У-У».**

ИНН **0323404547** ОКПО **28550564**

Организационно-правовая форма: **общество с ограниченной ответственностью.**

Форма собственности: **частная собственность.**

Юридический адрес: **670047, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Сахьяновой, д. 9, этаж 2, помещ. 24.**

Отчетность составлена за период с **1 января по 31 декабря 2025 года** в тысячах рублей.

Руководителем организации в отчетном периоде являлась **Кокорина Анастасия Вячеславовна.**

2. Основа представления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными актами Российской Федерации.

3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учета в упрощенном порядке не применяются следующие ПБУ:

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

4. Основные положения Учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Аренда

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

5. Сведения о применяемом режиме налогообложения

Организация в 2025 году применяла упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы».

Сумма начисленного налога за 2025 год составила **262 тыс. руб.**, за 2024 год — **298 тыс. руб.** Налог отражен в отчете о финансовых результатах по строке 2410.

6. Состав бухгалтерской отчетности

В состав бухгалтерской отчетности за 2025 год входят:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетность составлена по упрощенной форме для субъектов малого предпринимательства, имеющих право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

7. Основные показатели бухгалтерского баланса

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса составила **21 220 тыс. руб.**, что меньше показателя на 31 декабря 2024 года (**25 222 тыс. руб.**) и на 31 декабря 2023 года (**24 553 тыс. руб.**). Снижение валюты баланса за год составило **4 002 тыс. руб.** (15,9%).

В структуре активов по состоянию на 31 декабря 2025 года отражены:

- **материальные внеоборотные активы (основные средства) — 2 330 тыс. руб.;**
- **нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы — 9 788 тыс. руб.** (включая финансовые вложения);
- **запасы — 835 тыс. руб.;**
- **денежные средства и денежные эквиваленты — 1 064 тыс. руб.;**
- **финансовые и другие оборотные активы — 7 203 тыс. руб.,** из которых **6 440 тыс. руб.** приходится на дебиторскую задолженность.

По сравнению с предыдущим годом наблюдаются следующие изменения в активах:

- **материальные внеоборотные активы уменьшились с 2 449 тыс. руб. до 2 330 тыс. руб.;**
- **запасы сократились с 2 207 тыс. руб. до 1 083 тыс. руб. (снижение на 50,9%);**
- **денежные средства увеличились с 546 тыс. руб. до 1 064 тыс. руб.;**
- **дебиторская задолженность снизилась с 8 523 тыс. руб. до 6 440 тыс. руб.**

8. Источники формирования имущества и обязательства

В пассиве бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года отражены:

- **капитал — 11 820 тыс. руб.;**
- **долгосрочные заемные средства — 7 550 тыс. руб.;**
- **краткосрочная кредиторская задолженность — 1 850 тыс. руб.;**
- **краткосрочные заемные средства и другие долгосрочные обязательства на отчетную дату отсутствуют.**

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31 декабря 2025 года составила **11 810 тыс. руб.**, что ниже показателя 2024 года (**13 355 тыс. руб.**). Снижение нераспределенной прибыли обусловлено полученным убытком по итогам отчетного года.

Долгосрочные заемные средства сохранились на уровне **7 550 тыс. руб.** (аналогично показателю 2024 года), при этом их доля в структуре пассивов увеличилась в связи с сокращением валюты баланса. Краткосрочная кредиторская задолженность значительно снизилась с **4 307 тыс. руб. до 1 850 тыс. руб.**, что оценивается как положительная тенденция.

9. Финансовые результаты деятельности

По итогам 2025 года выручка организации составила **52 266 тыс. руб.**, что на **7 362 тыс. руб.** (12,4%) ниже показателя 2024 года (**59 628 тыс. руб.**).

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) за 2025 год составили **54 958 тыс. руб.**, что ниже уровня предыдущего года (**57 357 тыс. руб.**) на **2 399 тыс. руб.** (4,2%). Несмотря на снижение расходов, их величина превысила выручку отчетного периода, что привело к убытку от основной деятельности.

Прочие доходы за 2025 год составили **3 271 тыс. руб.**, прочие расходы — **1 884 тыс. руб.**

По итогам 2025 года организацией получен **чистый убыток в размере 1 567 тыс. руб.** Для сравнения, по итогам 2024 года была получена **чистая прибыль в размере 78 тыс. руб.** Таким образом, в отчетном году финансовый результат ухудшился. Основными факторами ухудшения стали снижение выручки при сохранении значительного уровня расходов.

10. Оценка финансового положения

На отчетную дату организация располагает достаточным объемом оборотных активов, включая запасы, дебиторскую задолженность и денежные средства. Долгосрочные заемные средства занимают значительную долю в структуре пассивов (35,6% от валюты баланса), однако краткосрочная кредиторская задолженность находится на умеренном уровне. Собственный капитал организации остается положительным.

Снижение кредиторской задолженности и сохранение долгосрочных обязательств на стабильном уровне оцениваются положительно. Вместе с тем наличие убытка по итогам отчетного года указывает на необходимость пересмотра подходов к ценообразованию, оптимизации расходов и поиску путей увеличения выручки в следующих периодах.

11. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «НЕВИДАЛИЯ У-У» за 2025 год отражает имущественное и финансовое положение организации, а также результаты ее деятельности за отчетный период. В 2025 году организация применяла упрощенную систему налогообложения. По итогам года наблюдается снижение валюты баланса, выручки и получение чистого убытка, что привело к уменьшению нераспределенной прибыли.

Основными задачами на последующие периоды являются восстановление положительного финансового результата, оптимизация расходов и укрепление финансовой устойчивости.

Генеральный директор



Кокорина А.В.