Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности ООО «НЕТЛАНДИЯ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «НЕТЛАНДИЯ»**.
ИНН: **7724418229**.
ОКПО: **19284589**.
Организационно-правовая форма: **общество с ограниченной ответственностью**.
Форма собственности: **частная собственность**.
Юридический адрес: **628422, Ханты-Мансийский автономный округ — Югра, г.о. Сургут, г. Сургут, ул. Домостроителей, д. 19, помещ. 8**.
Отчетность составлена за период **с 1 января по 31 декабря 2025 года** в тысячах рублей.
Руководителем организации: Генеральный директор **Тропин Сергей Владимирович**

2. 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.

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

3. Сведения о применяемом режиме налогообложения

Организация с 2025 году стала применять **упрощенную систему налогообложения «доходы минус расходы»**, что подтверждается отражением в отчете о финансовых результатах показателя **«Налог при упрощенной системе налогообложения»** в составе строки 2410. Сумма налога за 2025 год составила **1 250 тыс. руб.**, за 2024 год — **4 838 тыс.руб.** Также с 2025г. ООО «Нетландия» стала плательщиком НДС 5%.

4. 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.

5. 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»

6. 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).

7. Основные показатели бухгалтерского баланса

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса составила **137 163 тыс. руб.**, что меньше показателя на 31 декабря 2024 года (**156 581 тыс. руб.**) и на 31 декабря 2023 года (**159 268 тыс. руб.**).

В структуре активов наибольший удельный вес занимают:
— **материальные внеоборотные активы — 72 141 тыс. руб.**;
— **финансовые и другие оборотные активы — 59 088 тыс. руб.**, из которых практически вся сумма приходится на **дебиторскую задолженность — 59 084 тыс. руб.**;
— **нематериальные активы — 3 703 тыс. руб.**;
— **запасы — 1 466 тыс. руб.**;
— **денежные средства и денежные эквиваленты — 765 тыс. руб.**

По сравнению с предыдущим годом наблюдаются следующие изменения в активах:
— материальные внеоборотные активы уменьшились с **84 883 тыс. руб.** до **72 141 тыс. руб.**;
— нематериальные активы уменьшились с **4 422 тыс. руб.** до **3 703 тыс. руб.**;
— запасы сократились с **1 955 тыс. руб.** до **1 466 тыс. руб.**;

— денежные средства уменьшились с **1 691 тыс. руб.** до **765 тыс. руб.**;
— дебиторская задолженность снизилась с **63 143 тыс. руб.** до **59 084 тыс. руб.**

8. Источники формирования имущества и обязательства

В пассиве бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года отражены:
— **капитал** в сумме **(19 143) тыс. руб.**;
— **долгосрочные заемные средства** — **148 481 тыс. руб.**;
— **краткосрочные заемные средства** — **615 тыс. руб.**;
— **краткосрочная кредиторская задолженность** — **7 210 тыс. руб.**.

Отрицательная величина капитала обусловлена наличием **непокрытого убытка**, который на 31 декабря 2025 года составил **19 153 тыс. руб.** По сравнению с 2024 годом размер непокрытого убытка увеличился, поскольку на 31 декабря 2024 года он составлял **16 129 тыс. руб.**.

Долгосрочные заемные средства в 2025 году сократились с **158 029 тыс. руб.** до **148 481 тыс. руб.**, что свидетельствует о частичном снижении долговой нагрузки по долгосрочному финансированию. Краткосрочная кредиторская задолженность также уменьшилась с **14 263 тыс. руб.** до **7 210 тыс. руб.**

9. Финансовые результаты деятельности

По итогам 2025 года выручка организации составила **102 319 тыс. руб.**, тогда как в 2024 году она составляла **126 882 тыс. руб.** Снижение выручки за отчетный год составило **24 563 тыс. руб.**.

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили **115 916 тыс. руб.**, в том числе управленческие расходы — **115 916 тыс. руб.** За 2024 год соответствующий показатель составлял **140 361 тыс. руб.** Несмотря на снижение расходов по сравнению с предыдущим годом, объем расходов превысил выручку отчетного периода.

Прочие доходы за 2025 год составили **24 979 тыс. руб.**, прочие расходы — **12 950 тыс. руб.** Проценты к уплате составили **206 тыс.руб.**.

По итогам 2025 года организацией получен **чистый убыток в размере 3 024 тыс. руб.** Для сравнения, по итогам 2024 года была получена **чистая прибыль в размере 312 тыс. руб.** Таким образом, в отчетном году финансовый результат ухудшился.

Основным фактором ухудшения результата стало снижение выручки при сохранении значительного уровня расходов.

10. Оценка финансового положения

На отчетную дату организация располагает значительным объемом внеоборотных активов и дебиторской задолженности. Вместе с тем в пассиве сохраняется высокая доля заемного финансирования, а собственный капитал имеет отрицательное значение вследствие накопленного непокрытого убытка.

Снижение кредиторской задолженности и долгосрочных заемных средств в 2025 году можно оценить как положительную тенденцию. Однако наличие убытка по итогам отчетного года указывает на необходимость повышения эффективности основной

деятельности, контроля расходов и дальнейшей работы по восстановлению собственного капитала.

11. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «НЕТЛАНДИЯ» за 2025 год отражает имущественное и финансовое положение организации, а также результаты ее деятельности за отчетный период. В 2025 году организация осуществляла деятельность в условиях применения упрощенной системы налогообложения. По итогам года наблюдается снижение валюты баланса, выручки, а также формирование чистого убытка, что привело к увеличению непокрытого убытка и сохранению отрицательной величины собственного капитала. Основными задачами на последующие периоды являются улучшение финансового результата, сокращение зависимости от заемных источников финансирования и укрепление собственного капитала.

Генеральный директор  Тропин С.В.