Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ЯТК» за 2025 год
(в тыс. рублей)

1. Общие сведения

1.1. Организационно-правовая форма и виды деятельности
ООО «ЯТК» (сокращённое наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ЯТК») зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 22 по Иркутской области 26.12.2019.
Организация находится на общей системе налогообложения (ОСНО).

1.2. Учредители
Уставный капитал составляет 10 тыс. рублей. Учредителями являются:

- Иваненко Елена Александровна – доля 34%;
- Логунов Вадим Дмитриевич – доля 33%;
- Мищенко Артем Николаевич – доля 33%.

1.3. Среднесписочная численность
По состоянию на 31.12.2025 – 1 человек (генеральный директор).

1.4. Место нахождения
664033, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Лермонтова, д. 134/1, офис 32.

2. Основы формирования отчетности

2.1. Общие положения
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023. Показатели приведены в тысячах рублей. Отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, несмотря на наличие значительных убытков и отрицательных чистых активов.

2.2. Существенные элементы учетной политики

- Основные средства (ФСБУ 6/2020): учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не производится.
- Запасы (ФСБУ 5/2019): оцениваются по фактической себестоимости. Незавершенное производство (услуги хранения, не законченные на отчетную дату) отражается по сумме прямых затрат.
- Финансовые вложения (ФСБУ 26/2020): отсутствуют.
- Доходы и расходы (ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019): выручка от оказания услуг по хранению признается по мере выполнения услуг. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, амортизацию, оплату труда и общепроизводственные расходы.

3. Расшифровка существенных статей бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (строка 1150)

Показатель	На 31.12.2024	Поступление	Выбытие	Амортизация	На 31.12.2025
Первоначальная стоимость	1 200	–	–	–	1 200
Накопленная амортизация	(718)	–	–	(158)	(876)
Остаточная стоимость	482	x	x	x	324

В составе основных средств числятся машины и оборудование (остаточная стоимость 264 тыс. руб.) и производственный инвентарь (61 тыс. руб.). В 2025 году новое оборудование не приобреталось, амортизация начислена в сумме 158 тыс. руб.

3.2. Запасы (строка 1210)

Вид запасов	На 31.12.2024	Затраты	Списано	На 31.12.2025
Сырье и материалы	4 686	41	(62)	4 664
Незавершенное производство	163 968	181	(142)	164 007
Итого	168 654	222	(204)	168 671

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

3.3. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 454	7 544

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	851	2 453
Сальдо по ЕНС	9 348	10 282
Прочие дебиторы	412	412
Итого	18 065	20 691

Вся задолженность является краткосрочной. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 – 8 520 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей – 7 454 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	73 309	72 674
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	7 307	7 307
Расчеты по налогам и сборам	770	465
Задолженность по НДС (не отраженная на ЕНС)	680	1 055
Прочие кредиторы	110	150
Итого	82 176	81 651

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 – 80 711 тыс. руб., из них перед поставщиками – 73 309 тыс. руб. Высокий уровень кредиторской задолженности связан с недостатком собственных оборотных средств.

3.5. Заемные средства

Вид обязательств	На 31.12.2025	На 31.12.2024

Долгосрочные займы (строка 1410)	138 257	76 095
Краткосрочные займы (строка 1510)	10	63 062
Проценты по займам (в составе стр.1510)	17 853	7 095
Итого заемные средства	156 120	146 252

В 2025 году получены новые займы на сумму 62 162 тыс. руб., погашены – 63 052 тыс. руб. (краткосрочная часть). Проценты по займам составили 10 758 тыс. руб. (отражены в составе процентов к уплате в ОФР).

3.6. Капитал (раздел III)

Показатель	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 31.12.2024	10	(29 829)	(29 819)
Чистый убыток за 2025 год	–	(9 827)	(9 827)
На 31.12.2025	10	(39 656)	(39 646)

Чистые активы организации на 31.12.2025 отрицательны и составляют минус 39 646 тыс. руб. Учредители рассматривают вопрос о докапитализации или реструктуризации долговых обязательств.

4. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка и себестоимость

Показатель	2025 г.	2024 г.
Выручка от оказания услуг хранения	1 950	16 587
Себестоимость продаж	(142)	(7 987)
Валовая прибыль	1 808	8 600

Себестоимость снизилась пропорционально, но управленческие расходы остались на уровне 4 108 тыс. руб., что привело к убытку от продаж.

4.2. Проценты к уплате

Проценты по займам в 2025 году составили 10 758 тыс. руб. (в 2024 г. – 7 095 тыс. руб.). Рост обусловлен увеличением задолженности по займам

4.3. Чистый убыток

Чистый убыток за 2025 год – 9 827 тыс. руб. (за 2024 г. – 1 456 тыс. руб.). Ухудшение результата вызвано как падением выручки, так и ростом процентных расходов.

5. Анализ ликвидности и рисков

- Коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2025 составляет менее 0,5 (оборотные активы – 186 736 тыс. руб., краткосрочные обязательства – 100 451 тыс. руб. без учета долгосрочных займов, но с учётом процентов). Это свидетельствует о высоком риске потери платежеспособности.
- Риск продолжения деятельности: отчетность составлена с допущением непрерывности, так как в 2026 году планируется заключение новых договоров с контрагентами и возможное предоставление отсрочек по займам.

6. Связанные стороны

Сделки со связанными сторонами в 2025 году не совершались (за исключением выплаты заработной платы директору, включенной в управленческие расходы). Займы получены от юридических лиц, не входящих в группу связанных сторон.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, требующих корректировки отчетности или дополнительного раскрытия, не произошло.

Генеральный директор ООО «ЯТК» В.Д. Логунов /

31 марта 2026 г.