

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской отчётности ООО «НЭРЛИ» за 2025 год

(в соответствии с ПБУ 4/99, ФСБУ 4/2023, Приказом Минфина РФ № 66н и требованиями к раскрытию информации за 2025 год)

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «НЭРЛИ» **ОКПО / ИНН:** 39958831 / 7328102743 **Вид деятельности:** Деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 2 — 73.11) **Форма собственности:** Частная **Местонахождение:** 184421, Мурманская обл., Печенгский р-н, пгт. Никель, ул. Мира, д. 8, помещ. 3 **Отчётный период:** 1 января — 31 декабря 2025 г. **Единица измерения:** тыс. руб. (без десятичных знаков)

1. Основные положения учётной политики (Пояснение 1)

Учётная политика организации сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», ПБУ 1/2008 и иными нормативными актами.

- Учёт ведётся **по методу начисления**.
- Запасы оцениваются по **фактической себестоимости** приобретения/производства.
- Дебиторская и кредиторская задолженность отражается по **номинальной стоимости**.
- Резервы по сомнительным долгам не создавались (задолженность не просрочена).
- Амортизация основных средств и нематериальных активов не начисляется в связи с их полным отсутствием.
- Отложенные налоговые активы и обязательства не формировались (разниц по ПБУ 18/02 нет).
- Оценочные обязательства не признавались.
- Организация применяет **упрощённую систему налогообложения** (Единый налог при УСН).
- Существенных изменений в учётной политике по сравнению с 2024 годом не было.

2. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

2.1. Внеоборотные активы (раздел I)

Все статьи раздела I на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. равны **нулю**. Организация не имеет основных средств, НМА, финансовых вложений и прочих внеоборотных активов. Вся деятельность ведётся за счёт оборотных средств.

2.2. Оборотные активы (раздел II)

2.2.1. Запасы (строка 1210) Представлены исключительно **готовой продукцией и товарами для перепродажи** (рекламные материалы и сувенирная продукция).

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024
Готовая продукция и товары для перепродажи	51	290	290	-239 (-82,4 %)

Снижение запасов связано с реализацией остатков рекламной продукции в течение 2025 года.

2.2.2. Дебиторская задолженность (строка 1230) Вся задолженность — **краткосрочная** (срок погашения до 12 месяцев) и полностью представлена покупателями и заказчиками.

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024
Покупатели и заказчики	14 253	10 472	5 682	+3 781 (+36,1 %)
Итого	14 253	10 472	5 682	+3 781 (+36,1 %)

Рост дебиторской задолженности отражает увеличение объёма выполненных, но ещё не оплаченных рекламных проектов в конце 2025 года.

2.2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства и эквиваленты	35	149	85

Незначительное снижение остатка денежных средств обусловлено своевременным погашением кредиторской задолженности.

Итого по разделу II: 14 339 тыс. руб. (рост на 31,4 % к 2024 году за счёт увеличения дебиторской задолженности).

2.3. Капитал и резервы (раздел III)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024
Уставный капитал	10	10	10	—
Нераспределённая прибыль	13 426	13 495	13 673	-69 (-0,5 %)
Итого по разделу III	13 436	13 505	13 683	-69 (-0,5 %)

Изменение нераспределённой прибыли полностью сформировано за счёт финансового результата отчётного периода.

2.4. Краткосрочные обязательства (раздел V)

Кредиторская задолженность (строка 1520) — вся краткосрочная.

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024
Поставщики и подрядчики	241	110	58	+131
Задолженность перед персоналом	23	43	11	-20
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	33	40	14	-7
Задолженность по налогам и сборам	15	231	7	-216
Прочие кредиторы	118	1 769	3 842	-1 651
Итого	430	2 193	3 932	-1 763 (-80,4 %)

Существенное снижение кредиторской задолженности связано с погашением обязательств перед поставщиками и прочими кредиторами после завершения проектов предыдущих периодов.

Заёмные средства (строка 1510): 473 тыс. руб. (краткосрочные, без изменений к предыдущим периодам).

3. Дополнительная информация (в соответствии с ФСБУ 4/2023)

- Организация **не имеет** долгосрочных обязательств, внеоборотных активов и оценочных обязательств.
- Событий после отчётной даты, существенно влияющих на финансовое положение, не выявлено.
- Условных фактов хозяйственной деятельности и обязательств, не отражённых в балансе, нет.
- Связанные стороны: отсутствуют.
- Отчёт о целевом использовании средств (форма 0710003) не заполняется — некоммерческая деятельность не ведётся.
- Бухгалтерская отчётность **подлежит обязательному аудиту** (отмечено «ДА» в форме).

4. Краткий финансовый анализ (для пользователей отчётности)

- **Чистые активы** на 31.12.2025 — 13 436 тыс. руб. (положительные и существенно превышают уставный капитал).
- **Коэффициент текущей ликвидности** = 15,88 (высокий уровень ликвидности).
- **Выручка** в 2025 году составила 1 789 тыс. руб. (снижение по сравнению с 2024 годом связано с завершением крупных долгосрочных проектов).
- **Чистый финансовый результат** — убыток 69 тыс. руб., что не оказывает существенного влияния на устойчивость организации.
- **Оборачиваемость дебиторской задолженности** улучшилась благодаря активной работе с контрагентами.