

Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности ООО «НЕВИДАЛИЯ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

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

ИНН: **7707428499.**

ОКПО: **36686208.**

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

Форма собственности: **частная собственность.**

Юридический адрес: **625046, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Широкая, д. 112Б, этаж 2, помещение 83.**

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

Руководителем организации: Генеральный директор **Коростелев Павел Сергеевич**

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 **1 260 тыс. руб.**, за 2024 год — **2 740 тыс.руб.** Также с 2025г. ООО «НЕВИДАЛИЯ» 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 **64 326 тыс. руб.**, что меньше показателя на 31 декабря 2024 года (**64 587 тыс. руб.**) но больше на 31 декабря 2023 года (**50 718 тыс. руб.**).

В структуре активов наибольший удельный вес занимают:

- **финансовые и другие оборотные активы — 48 150 тыс. руб.**, из которых практически вся сумма приходится на **дебиторскую задолженность — 46 977 тыс. руб.**;
- **материальные внеоборотные активы — 13 074 тыс. руб.**;
- **запасы — 2 626 тыс. руб.**;
- **денежные средства и денежные эквиваленты — 475 тыс. руб.**

По сравнению с предыдущим годом наблюдаются следующие изменения в активах:

- **материальные внеоборотные активы уменьшились с 20 376 тыс. руб. до 13 074 тыс. руб.**;
- **запасы сократились с 2 930 тыс. руб. до 2 626 тыс. руб.**;
- **денежные средства уменьшились с 1 907 тыс. руб. до 475 тыс. руб.**;
- **дебиторская задолженность увеличилась с 38 071 тыс. руб. до 46977 тыс. руб.**

8. Источники формирования имущества и обязательства

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

- капитал в сумме **(17 246) тыс. руб.**;
- долгосрочные заемные средства — **75 622 тыс. руб.**;
- краткосрочная кредиторская задолженность — **5 949 тыс. руб.**.

Отрицательная величина капитала обусловлена наличием **непокрытого убытка**, который на 31 декабря 2025 года составил **17 255 тыс. руб.** По сравнению с 2024 годом размер непокрытого убытка снизился, поскольку на 31 декабря 2024 года он составлял **17 275 тыс. руб.**.

Долгосрочные заемные средства в 2025 году сократились с **76 022 тыс. руб.** до **75 622 тыс. руб.**, что свидетельствует о частичном снижении долговой нагрузки по долгосрочному финансированию. Краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась с **5 830 тыс. руб.** до **5 949 тыс. руб.**

9. Финансовые результаты деятельности

По итогам 2025 года выручка организации составила **125 916 тыс. руб.**, тогда как в 2024 году она составляла **137 140 тыс. руб.** Снижение выручки за отчетный год составило **11 224 тыс. руб.**

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили **121 024 тыс. руб.** За 2024 год соответствующий показатель составлял **122 093 тыс. руб.**

Прочие доходы за 2025 год составили **1 548 тыс. руб.**, прочие расходы — **5 159 тыс. руб.** Проценты к уполучению составили **1537 тыс.руб.**

По итогам 2025 года организацией получен **чистая прибыль в размере 21 тыс. руб.** Для сравнения, по итогам 2024 года была получена **чистая прибыль в размере 8011 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 долгосрочных заемных средств в 2025 году можно оценить как положительную тенденцию. Однако наличие небольшой прибыли 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 «НЕВИДАЛИЯ» 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 чистой прибыли, что привело к снижению 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

Коростелев П.С.