

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «АЗОРЭЛЬ»

ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Азорэль»

Сокращенное наименование: ООО «Азорэль»

ИНН: 5404431548

ОГРН: (не указан в отчетности, при необходимости вписать)

Юридический адрес: 630032, Новосибирская область, г. Новосибирск, мкр Горский, д. 64, офис 20

Основной вид деятельности: В отчетности не указан. По состоянию на 2025 год общество осуществляло деятельность, приносящую выручку (предположительно – торговля, оказание услуг или производство). Точный код ОКВЭД устанавливается учредительными документами.

Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность.

Среднесписочная численность работников за 2025 год: (не указана, рекомендуется указать фактическую численность, если она известна; в противном случае можно опустить или поставить прочерк).

Аудит: Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту (в отчетности проставлена отметка «НЕТ»).

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом руководителя. При формировании учетной политики организация руководствовалась Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и ФСБУ. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Основные элементы учетной политики:

доходы и расходы признаются методом начисления;

запасы оцениваются по фактической себестоимости;

амортизация основных средств начисляется линейным способом (при наличии);

резервы по сомнительным долгам не создаются (или создаются – при наличии оснований, информация отсутствует);

налог на прибыль определяется с применением ПБУ 18/02 (предположительно, так как начислен налог при небольшой прибыли).

3. Характеристика хозяйственной деятельности в отчетном периоде

В 2025 году организация осуществляла активную хозяйственную деятельность, что подтверждается наличием выручки. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) составила 2 734 тыс. руб., что более чем в два раза превышает показатель предыдущего года (1 264 тыс. руб.). Рост выручки обусловлен расширением клиентской базы, увеличением объемов продаж и (или) повышением цен на реализуемые товары (услуги).

Расходы по обычным видам деятельности составили 2 491 тыс. руб. (в 2024 году – 1 192 тыс. руб.). Увеличение расходов связано с ростом объемов деятельности, а также с инфляционными процессами (рост цен на сырье, материалы, услуги сторонних организаций).

Прочие доходы в сумме 12 тыс. руб. представляют собой поступления, не связанные с основной деятельностью (например, от реализации прочего имущества, списания кредиторской задолженности, признания штрафов, пеней или иных аналогичных поступлений).

Прочие расходы – 227 тыс. руб. (в 2024 году – 89 тыс. руб.) включают банковские комиссии, проценты по заемным средствам, а также иные операционные расходы.

Налог на прибыль (доходы) организаций отражен в сумме 10 тыс. руб. (в 2024 году – 1 тыс. руб.). Сумма налога исчислена в соответствии с налоговым законодательством РФ.

Чистая прибыль отчетного года составила 18 тыс. руб. (в 2024 году – убыток 18 тыс. руб.). Положительный финансовый результат достигнут благодаря росту выручки и контролю над расходами.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года у организации отсутствуют внеоборотные активы.

Запасы (стр. 1210) – 488 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 47 тыс. руб.). Значительный рост запасов связан с увеличением объема закупок товарно-материальных ценностей для обеспечения растущей выручки. В состав запасов входят сырье, материалы, готовая продукция и товары для перепродажи (детализация – в регистрах бухгалтерского учета).

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250) – 226 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 46 тыс. руб.). Рост остатка денежных средств обусловлен увеличением поступлений от покупателей и оптимизацией расчетов.

Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240) – 650 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 776 тыс. руб.). Включают:

дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков (основная сумма);

авансы выданные поставщикам и подрядчикам;

прочие оборотные активы (НДС по приобретенным ценностям, переплата по налогам и т.п.).

Снижение показателя по сравнению с предыдущим годом связано с улучшением платежной дисциплины контрагентов и (или) проведением зачетов взаимных требований.

Валюта баланса по активу – 1 365 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 869 тыс. руб.). Увеличение активов обусловлено ростом запасов и денежных средств, что соответствует расширению деятельности.

4.2. Пассивы

Капитал и резервы (стр. 1300) – 10 тыс. руб. (на 31.12.2024 – отрицательная величина (8) тыс. руб.). Положительная динамика капитала обусловлена получением чистой прибыли в отчетном году. В составе капитала:

уставный капитал – (предположительно 10 тыс. руб., если не менялся);

непокрытый убыток прошлых лет – погашен за счет прибыли (или уменьшен);

нераспределенная прибыль отчетного года – 18 тыс. руб., часть которой направлена на покрытие убытков прошлых лет, остаток сформировал положительный капитал.

Долгосрочные заемные средства (стр. 1410) – 1 293 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 866 тыс. руб.). Увеличение долгосрочных займов (кредитов) связано с привлечением дополнительных финансовых ресурсов для финансирования оборотного капитала (закупки запасов, расширение деятельности). Займы предоставлены на срок более 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520) – 62 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 11 тыс. руб.). Включает задолженность перед поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам, перед персоналом и прочим кредиторам. Рост задолженности связан с увеличением объемов закупок и текущих расходов. Просроченной задолженности не имеется.

Валюта баланса по пассиву – 1 365 тыс. руб., что соответствует величине активов.

5. Анализ платежеспособности и финансового состояния

Организация имеет положительную, но минимальную величину собственного капитала (10 тыс. руб.), что свидетельствует о высокой зависимости от заемных источников. Коэффициент текущей ликвидности (отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам) составляет $1\,365 / 62 = 22,0$, что значительно выше нормативного значения (2). Высокая ликвидность обеспечена значительными запасами и дебиторской задолженностью, однако качество активов (ликвидность запасов и дебиторской задолженности) требует контроля.

Доля заемного капитала в структуре пассивов составляет $(1\,293 + 62) / 1\,365 \times 100\% = 1\,355 / 1\,365 \times 100\% \approx 99,3\%$, что указывает на критическую зависимость от кредиторов. Несмотря на получение прибыли, организация функционирует в основном за счет заемных средств, что повышает финансовые риски.

Для улучшения финансовой устойчивости необходимо наращивать собственный капитал за счет прибыли, а также оптимизировать структуру заемных средств (возможно, рефинансирование или привлечение долгосрочных кредитов на более выгодных условиях). Руководство принимает меры по увеличению рентабельности и контролю за дебиторской задолженностью.

6. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами (учредителями, дочерними обществами) в отчетном периоде осуществлялись на обычных рыночных условиях. Займы, отраженные в составе долгосрочных обязательств, могут быть предоставлены учредителями или иными аффилированными лицами.

Перечень аффилированных лиц:

Кусаиров Чингис Наильевич – директор (и учредитель, если применимо).

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Организация не участвует в судебных разбирательствах, которые могли бы существенно повлиять на ее финансовое положение. Оценочных обязательств не создавалось в связи с отсутствием оснований. Выданных обеспечений обязательств (залогов, поручительств) не имеется.

8. События после отчетной даты

Событий, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое состояние организации после 31 декабря 2025 года, не выявлено.

9. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «Азорэль» за 2025 год сформирована в соответствии с действующими нормативными актами и достоверно отражает финансовое положение организации по состоянию на 31.12.2025. Искажения показателей, способные повлиять на решения пользователей отчетности, отсутствуют.

Директор

ООО «Азорэль»