Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЬЯНС"

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1 Сокращенное наименование – ООО «Альянс».
1.2 Юридический адрес – 694530, Сахалинская область, Курильский м.о., Курильск г. Сахалинская ул., дом 8, корпус д.
1.3 Дата государственной регистрации- 07.04.2015
1.4 Основной ОКВЭД- 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания.
1.5 Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 01.01.2026 г. составила 17 человек.
1.6 Уставной капитал составляет 300000 руб. Единоличным участником Общества является Васюхник Руслана Ивановна с долей 100 процентов.
1.7 Аудит бухгалтерской отчетности Общества: Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Общие положения

2.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.
2.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЬЯНС" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

3. Учетная политика

3.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
3.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	3.3 Основные средства	

Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	3.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	3.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	3.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Основные факторы, повлиявшие на результат деятельности общества

4.1 Соотношение основных качественных групп активов организации на 31 декабря 2025 г. характеризуется большой долей (91,5%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы за год увеличились на 15 088 тыс. руб. (на 51,5%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 49,1%.

Соотношение основных групп активов общества: Денежные средства (касса, расчетный счет) -52,3%, Запасы (материалы, товар)-31,1%, Внеоборотные активы (основные средства-оборудование для кафе и магазина) -8,5% прочие оборотные активы (займы сотрудникам, дебиторская задолженность) -8%. Рост величины активов связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- запасы – 12 212 тыс. руб. (72,5%),
- денежные средства и денежные эквиваленты – 4 635 тыс. руб. (27,5%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 13 994 тыс. руб. (92,7%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 1 094 тыс. руб. (7,3%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе (-1 211 тыс. руб.). Собственный капитал на 31.12.2025 г составил 42 496,0 тыс. руб. повышение собственного капитала в 2025 г. составил (+13 994,0 тыс. руб.).

4.2. Величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов Общества. Более того следует отметить увеличение чистых активов на 49,1% за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в тоже время их увеличение за 2025 г. говорит о хорошем финансовом положении по данному признаку.

4.3. По данным "Отчета о финансовых результатах" за год Общество получила прибыль от продаж в размере 19 021 тыс. руб., что составило 15,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 6 394 тыс. руб., или на 50,6%. Увеличение данного показателя связано со значительным увеличением спроса на услуги и повышением цен. По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 10 888 и 4 494 тыс. руб. соответственно), увеличился штат в летний период, в сезон туристического потока. Причем в процентном отношении изменение выручки (+9,4%) опережает изменение расходов (+4,4%).

4.4. Рентабельности от продаж, продаж по EBIT, продаж по чистой прибыли за период с 01.01.2025 по 31.12.2025, имеют положительные значения, поскольку обществом получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период. Рентабельность продаж за последний год составила 15,1%. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+4,1%). Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (EBIT) к выручке, за последний год составила 12,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВОС ОГРАНИЧЕННОЙОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЬЯНС" содержалось 12,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате. В 2025 г. каждый рубль собственного капитала обеспечил 0,394 руб. чистой прибыли. За 2025 г. значение рентабельности активов, равное 38%, можно охарактеризовать как, без сомнения, хорошее.

5. Выводы

По качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2025 г.) и результаты деятельности ОБЩЕСТВОСОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЬЯНС" за весь анализируемый период.
В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились;
- на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,95, является, без сомнения, хорошим;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов, прибыль (38% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+4,1 процентных пункта от рентабельности 11% за 2024 г.);
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 96% от общего капитала общества);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2025 год получена прибыль от продаж (19 021 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с 2024 годом (+6 394 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 13 994 тыс. руб. (+7 588 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки общества (+5,9 коп. к 7 коп. с рубля выручки за 2024 г.).

Приведенные выше показатели свидетельствуют об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной, и долгосрочной перспективе.

Директор Р.И. ВАСЮХНИК