Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

ООО «Авокадо» за 2025 год

---

1. Основные сведения о компании

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Авокадо»
ИНН: 5404951018
Основной государственный регистрационный номер: *ОГРН 1245400002726*
Место нахождения: 630052, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Троллейная, д. 87а

Основной вид деятельности: оптовая торговля (код ОКВЭД 46.3 – Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками).

Состав бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о движении денежных средств;
- Настоящая пояснительная записка.

Организационно-правовая форма / форма собственности:

- по ОКОПФ: 12300 – Общества с ограниченной ответственностью;
- по ОКФС: 16 – Частная собственность.

Аудит: Отчетность не подлежит обязательному аудиту

Среднесписочная численность работников за 2025 год: *6* человек.

---

2. Учетная политика и применение новых федеральных стандартов

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, Положениями по бухгалтерскому учету и действующими федеральными стандартами (ФСБУ). Учетная политика Общества утверждена приказом руководителя.

2.1. ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы (товары для перепродажи) учитываются по фактической себестоимости. При выбытии товаров их стоимость определяется **по средней себестоимости**. Резерв под снижение стоимости запасов на конец отчетного периода не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

2.2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется **линейным способом**. Собственных основных средств (кроме прав пользования активами) у Общества нет. Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен перспективно, влияние на отчетность несущественно.

2.3. ФСБУ 25/2018 «Аренда»

В 2025 году Общество заключило договор-лизинга на транспортное средство. В соответствии с ФСБУ 25/2018 на балансе признаны:

- **право пользования активом** в составе основных средств (код 1150) в сумме 12 486 тыс. руб.;
- **обязательство по аренде** в составе краткосрочной кредиторской задолженности (обособленно) в сумме 7 243 тыс. руб. (код 1520)

Амортизация права пользования активом за 2025 год включена в состав коммерческих расходов и составила *734* тыс. руб. (в ОФР отдельно не выделена). Проценты по аренде не начислялись в связи с условиями договора.

2.4. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Капитальные вложения в отчетном периоде отсутствовали.

2.5. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот»

Применяются правила электронного документооборота. График документооборота соблюдается.

---

3. Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей согласно единице измерения (ОКЕИ 384).

3.1. Внеоборотные активы

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Основные средства (в т.ч. право пользования активом)	1150	12 486	0

Увеличение обусловлено признанием права пользования активом по договору (аренды) лизинга.

3.2. Оборотные активы

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Запасы (товары для перепродажи)	1210	56 399	57 996
НДС по приобретенным ценностям	1220	1 824	2
Дебиторская задолженность	1230	100 091	47 060
Финансовые вложения (депозитные счета)	1240	6 546	2 964
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 000	323
Прочие оборотные активы	1260	69	69
Итого по разделу II	1200	**170 929**	**108 415**
БАЛАНС	1600	**183 415**	**108 415**

Запасы учитываются по фактической себестоимости, списание – по средней себестоимости. *Дебиторская задолженность* не является просроченной, резерв по сомнительным долгам не создавался.

Финансовые вложения представлены рублевыми депозитами в банках.
Денежные средства включают остатки в кассе и на расчетных счетах.

3.3. Капитал и резервы

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Уставный капитал	1310	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль	1370	72 031	40 044
Итого по разделу III	1300	**73 031**	**41 044**

Увеличение нераспределенной прибыли обусловлено получением чистой прибыли за 2025 год в размере 61 624 тыс. руб. и выплатой дивидендов в сумме 25 355 тыс. руб.

3.4. Долгосрочные обязательства

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Заемные средства (долгосрочные займы)	1410	5 000	5 000

Задолженность по долгосрочному займу не является просроченной, проценты уплачиваются своевременно.

3.5. Краткосрочные обязательства

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Заемные средства (краткосрочные займы)	1510	403	403
Кредиторская задолженность – всего	1520	97 737	61 968
в том числе обязательство по аренде	*1520*	*7 243*	*0*

Кредиторская задолженность включает расчеты с поставщиками, покупателями, по налогам и сборам, а также обязательство по аренде. Просроченной задолженности нет.

---

4. Финансовые результаты

Отчет о финансовых результатах за 2025 год (тыс. руб.)

Показатель	Код	2025	2024
Выручка	2110	814 125	466 617
Себестоимость продаж	2120	(695 892)	(373 445)

Показатель	Код	2025	2024
Валовая прибыль	2100	**118 233**	**93 172**
Коммерческие расходы	2210	(36 339)	(22 326)
Прибыль от продаж	2200	**81 894**	**70 846**
Проценты к получению	2320	178	109
Прочие доходы	2340	82	451
Прочие расходы	2350	(1 482)	(396)
Прибыль до налогообложения	2300	**80 672**	**71 010**
Налог на прибыль	2410	(19 048)	(14 203)
Чистая прибыль	2400	**61 624**	**56 807**

Рост выручки по сравнению с прошлым годом составил 74,5%. Коммерческие расходы увеличились пропорционально росту продаж, в том числе за счет амортизации права пользования активом.

---

5. Движение денежных средств

Отчет о движении денежных средств за 2025 год (тыс. руб.)

Показатель	Код	2025	2024
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	31 032	8 271
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	0	0
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(25 355)	(7 948)
Сальдо денежных потоков за период	4400	**5 677**	**323**
Остаток денежных средств на начало периода	4450	323	0
Остаток денежных средств на конец периода	4500	6 000	323

Поступления от текущих операций обеспечены продажей товаров. Основные направления платежей – оплата поставщикам, расчеты с персоналом, налоги.
В составе финансовых операций отражено получение займов (5 550 тыс. руб.), их погашение (5 550 тыс. руб.) и выплата дивидендов (25 355 тыс. руб.).

---

6. Прочие сведения

- **События после отчетной даты:** существенных событий, способных повлиять на оценку активов и обязательств, не происходило.
- **Налогообложение:** Общество применяет общую систему налогообложения, является плательщиком налога на прибыль и НДС.
- **Аудиторское заключение:** отчетность подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение представлено в составе годовой отчетности.
- **Информация об операциях со связанными сторонами**
- Операции со связанными лицами не осуществлялись.

Генеральный директор
_____ /Тишкевич А.Н./

18 марта 2026 г.