

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «МЕГА» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МЕГА».
- ИНН: 2317054175.
- ОКПО: 63224605.
- Место нахождения: 354382, Краснодарский край, г.о. город-курорт Сочи, г Сочи, р-н Адлерский, ул Голубые дали, д. 40, кв. 40.
- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
- Форма собственности: Частная (ОКФС 16).
- Руководитель: Генеральный директор Чапаниди Дмитрий Савельевич.
- Основной вид деятельности: 55.30 Деятельность ресторанов и кафе
- Аудит: Бухгалтерская отчетность за 2025 год подлежит обязательному аудиту.
- Отчетность составлена: в тысячах рублей (тыс. руб.).

2. Основа составления отчетности и учётная политика

Отчетность составлена в соответствии с действующими нормативными актами по бухгалтерскому учёту в РФ. Учетная политика Общества на 2025 год применялась последовательно. В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

3. Структура и динамика показателей бухгалтерского баланса

Анализ актива баланса (тыс. руб.)

Показатель

На 31.12.2023; На 31.12.2024; На 31.12.2025; Изменение 2025/2024 (+/-); Темп прироста, %
Материальные внеоборотные активы (ОС): 1 723; 1 370; 476; разница -894; прирост -65,3%
Запасы: 13 761; 8 509; 4 292; разница -4 217; прирост -49,6%
Денежные средства: 1 503; 9 788; 5 980; разница -3 808; прирост -38,9%
Финансовые и другие оборотные активы (в осн. Дебиторская задолженность): 83 570;
82 412; 39 435; разница -42 977; прирост -52,1%
ИТОГО АКТИВ (Валюта баланса): 100 556; 102 079; 50 184; разница -51 895; прирост -50,8%

Анализ пассива баланса (тыс. руб.)

Показатель

На 31.12.2023; На 31.12.2024; На 31.12.2025; Изменение 2025/2024 (+/-); Темп прироста, %
Капитал (в т.ч. Нераспределенная прибыль): 35 240; 37 917; 43 334; изменение +5 417,
прирост +14,3%
Долгосрочные заемные средства: 11 531; 22 927; 212; разница -22 715; прирост -99,1%
Краткосрочная кредиторская задолженность 53 785; 61 215; 6 637; разница -54 578;
прирост -89,2%
ИТОГО ПАССИВ (Валюта баланса) 100 556 102 079 50 184 -51 895 -50,8%

Выводы по балансу:

1. Существенное сокращение валюты баланса: Активы Общества за 2025 год уменьшились более чем в два раза (на 50,8% или 51,9 млн руб.). Это связано с погашением значительной части обязательств.
2. Снижение дебиторской задолженности: Основное сокращение активов произошло за счёт снижения финансовых и других оборотных активов (дебиторской задолженности) на 52,1% (43 млн руб.). Это может свидетельствовать о погашении крупной задолженности перед Обществом или её списании/переуступке.
3. Высвобождение запасов и продажа ОС: Запасы сократились на 49,6% (4,2 млн руб.), что говорит об их активном использовании или реализации. Внеоборотные активы (основные средства) уменьшились на 65,3% (0,9 млн руб.), вероятно, из-за выбытия (продажи или списания) части имущества.
4. Погашение обязательств: Общество практически полностью рассчиталось по долгосрочным кредитам и займам (снижение на 99,1%) и существенно сократило кредиторскую задолженность перед поставщиками и прочими кредиторами (снижение на 89,2%, или 54,6 млн руб.).
5. Рост капитала: Несмотря на общее сжатие баланса, собственный капитал Общества вырос на 5,4 млн руб. (14,3%) за счёт полученной в 2025 году чистой прибыли.

4. Анализ финансовых результатов (Отчет о финансовых результатах)

Показатель 2024 год; 2025 год; Изменение (+/-); Темп прироста, %

Выручка: 188 096; 166 533; Разница -21 563; прирост -11,5%

Расходы по обычной деятельности: (171 298); (155 654); разница +15 644; прирост +9,1%

Проценты к уплате: (1 230); (113); Разница +1 117; прирост +90,8%

Прочие доходы: 1 665; 4 698; Разница +3 033; прирост +182,2%

Чистая прибыль: 2 697; 5 397; Разница +2 700; прирост +100,1%

Выводы по финансовым результатам:

1. Рост прибыли: Несмотря на снижение выручки на 11,5%, чистая прибыль Общества увеличилась в 2 раза (на 100%) и составила 5 397 тыс. руб..
2. Оптимизация расходов: Достигнуто снижение расходов по обычным видам деятельности (на 9,1%).
3. Снижение долговой нагрузки: Расходы на проценты к уплате сократились на 90,8% (с 1,23 млн до 0,113 млн руб.), что подтверждает вывод о погашении основной массы кредитов.
4. Рост прочих доходов: Значительный рост прочих доходов (в 2,8 раза) может быть связан с реализацией основных средств, запасов или списанием кредиторской задолженности.

5. Пояснения по существенным статьям учета (данные ОСВ за 2025 г.)

· Основные средства (счет 01): На конец 2025 года стоимость ОС составила 13 512 тыс. руб. (первоначальная стоимость), накопленная амортизация (счет 02) – 13 036 тыс. руб. Остаточная стоимость ОС соответствует данным баланса (476 тыс. руб.).

· Запасы (счет 10): Общая сумма запасов на конец года составила 4 265 тыс. руб., что коррелирует с данными баланса (4 292 тыс. руб., расхождение может быть связано с округлением или учетом на других счетах, например, 41 или 43).

- Расчеты с покупателями (счет 62): Дебиторская задолженность покупателей на конец года составила 4 977 тыс. руб. (сальдо счета 62). Общая сумма дебиторской задолженности в балансе (39 435 тыс. руб.) включает также авансы выданные и прочие расчеты (счета 60, 76 и др.).
- Капитал (счет 84): Нераспределенная прибыль на конец года составила 43 314 тыс. руб., что соответствует данным баланса.
- Кредиты и займы (счета 66, 67): Остаток задолженности по долгосрочным кредитам (счет 67) составляет 11 656 тыс. руб. Обращаем внимание, что в балансе по строке "Долгосрочные заемные средства" отражена сумма 212 тыс. руб. Данное расхождение требует уточнения классификации задолженности на отчетную дату (перевод в краткосрочную часть или погашение). Данные ОСВ могут содержать остатки по счетам учета процентов или разных займов.

6. События после отчетной даты и оценка деятельности

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, способных оказать влияние на оценку имущественного и финансового положения, не выявлено. В 2025 году Общество продемонстрировало высокую эффективность, значительно улучшив структуру баланса за счет погашения обязательств и увеличив чистую прибыль. Платежеспособность и финансовая устойчивость компании в отчетном году повысились.

Генеральный директор ____ /Чапаниди Д.С./

26 января 2026 г.