

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

Общество с ограниченной ответственностью "АЗИМУТ" (ООО «АЗИМУТ»)

ИНН 7704485587, КПП 770401001, ОГРН 1197746230703

Адрес: 119021, Москва г, Языковский пер, дом 7, квартира 3.2

1. Общая информация об организации

ООО «Азимут» (далее Общество) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления 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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.71 - Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;

ООО «Азимут» является компанией трейдером. Основной вид деятельности - приобретение нефтепродуктов и перепродажа с наценкой.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. 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.

Способ оценки основных средств после признания в бухгалтерском учете: по первоначальной стоимости;

Начисления амортизации объектов основных средств: линейный;

Начало и прекращения начисления амортизации объекта основных средств: начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, согласно п. 8, 9 ФСБУ 6/2020.

Организация не проверяет объекты основных средств на обесценение.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

На 31.12.2025 на учете общества основные средства не числятся.

5. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 в ООО не числятся НМА.

Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание.

Проверка на обесценение НМА не производится.

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

6. Аренда

По договору аренды N 136/2022 от 01.04.2022 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду;

7. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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).

На отчетную дату запасы в организации отсутствуют.

8. Займы и кредиты.

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. Учет ведется согласно П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

На отчетную дату сумма непогашенного займа составляет: 50 322 тыс.руб.

На отчетную дату сумма невыплаченных процентов составляет: 660 тыс.руб.

Срок возврата займа 31.12.2026 г. Заем долгосрочный, ставка – 5,2 % годовых.

Средства направлены на пополнение оборотных средств ООО;

9. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность организации сформирована:

- По покупателям и заказчикам:

Отражена задолженность покупателей на начало года: 30 634 тыс. руб.

Сальдо на отчетную дату составляет: 36 312 тыс. руб.

- По поставщикам и подрядчикам:

Отражены авансы поставщикам на начало года: 15 721 тыс. руб.

Сальдо на отчетную дату составляет: 334 тыс. руб.

- По налогам и сборам:

Отражена переплата по уплате налогов и сборов на отчетную дату - 130 тыс. руб.

Отражена переплата на ЕНС на отчетную дату - 349 тыс.руб.

- По разным дебиторам и кредиторам

- Отражена задолженность по уплате штрафов и пеней по договорам поставки: 175 тыс руб.

На отчетную дату просроченная задолженность отсутствует. Организация применяет регулярную сверку расчетов; по состоянию на отчетную дату. Оснований для формирования резерва по сомнительным долгам не выявлено.

Наличие и движения дебиторской задолженности раскрыты в табличной части пояснений.

Таблица 1: «7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.»

10. Обязательства.

В организации кредиторская задолженность сформирована:

- По расчетам с бюджетом:

Отражена задолженность по уплате налогов и сборов - 124 тыс. руб.

- По страховым взносам на соцстрахование:

Отражена задолженность по уплате взносов - 9 тыс. руб.

- По кредитам и займам:

Сальдо на 31.12.25 по полученному долгосрочному заему – 50 322 тыс. руб.

Сальдо на отчетную дату по процентам: 660 тыс.руб.

Оценочные и просроченные обязательства отсутствуют.

Наличие и движения кредиторской задолженности раскрыты в табличной части пояснений.

Таблица 2: «8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).»

11. Доходы и расходы.

Выручка организации составила в 2025: 140 690 тыс.руб. по основному виду деятельности.

Прочие доходы:

Проценты по займам, выданным (Договор займа № ДЗ-1109-2025 от 11.09.2025г., краткосрочный, 8%): 84 тыс.руб

Проценты от размещенных депозитов: 2 294 тыс руб.

Штрафы и неустойки по договорам поставок: 3 295 тыс.руб.

Расходы по обычным видам деятельности в тыс.руб:

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	137 239
Затраты на оплату труда	360
Отчисления на социальные нужды	109
Амортизация	-
Прочие затраты	274
Итого по элементам	137 982

Проценты за пользование займами: 2 619 тыс.руб.

Иные расходы: 46 тыс руб.

Чистая прибыль за 2025 год составила 4 176 тыс.руб

12. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

Учредители Общества:

Забелин Владимир Евгеньевич, доля участия - 50%

Фомин Аркадий Алексеевич, доля участия - 50%

Дивиденды не выплачивались в 2025 г.

13. Органы управления

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Забелин Владимир Евгеньевич

14. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 17 марта 2026 года.

Генеральный директор

ООО «Азимут» _____ Забелин В.Е.

Таблица 1

7. Дебиторская задолженность
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	46,577	-	28,289	3,295	(40 860)	-	-	-	37,301	-
	3а 2024 г.	87,456	-	41,066	-	(81 944)	-	-	-	46,577	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	15,721	-	334	-	(15 721)	-	-	-	334	-
	3а 2024 г.	20,861	-	15,721	-	(20 861)	-	-	-	15,721	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	30,634	-	30,818	-	(25 139)	-	-	-	36,312	-
	3а 2024 г.	66,577	-	25,139	-	(61 083)	-	-	-	30,634	-
Расчеты с прочими поставщиками и Расчеты с разными дебиторами и кредиторами Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	(3 204)	3,295	-	-	-	-	91	-
	3а 2025 г.	-	-	84	-	-	-	-	-	84	-
	3а 2025 г.	-	-	130	-	-	-	-	-	130	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	223	-	126	-	-	-	-	-	349	-
	3а 2024 г.	17	-	206	-	-	-	-	-	223	-
Итого	3а 2025 г.	46,577	-	28,289	3,295	(40 860)	-	-	X	37,301	-
	3а 2024 г.	87,456	-	41,066	-	(81 944)	-	-	X	46,577	-

Таблица 2

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	50,322	-	-	-	-	-	50,322
	3а 2024 г.	83,893	-	-	(33 571)	-	-	50,322
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	50,322	-	-	-	-	-	50,322
	3а 2024 г.	83,893	-	-	(33 571)	-	-	50,322
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	3,324	(204)	206	(2 533)	-	-	793
	3а 2024 г.	12,117	(537)	591	(8 848)	-	-	3,324
	3а 2024 г.	22	-	-	(22)	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	8,333	-	-	(8 333)	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2	(206)	206	(2)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	(589)	591	-	-	-	2
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	2,197	-	-	(2 197)	-	-	-
	3а 2024 г.	2,197	-	-	-	-	-	2,197
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	886	-	-	(226)	-	-	660
	3а 2024 г.	1,114	-	-	(229)	-	-	886
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	66	-	-	(66)	-	-	-
	3а 2024 г.	14	52	-	-	-	-	66
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	166	-	-	(42)	-	-	124
	3а 2024 г.	430	-	-	(264)	-	-	166
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	7	2	-	-	-	-	9
	3а 2024 г.	7	-	-	-	-	-	7
Итого	3а 2025 г.	53,646	(204)	206	(2 533)	-	X	51,115
	3а 2024 г.	96,010	(537)	591	(42 419)	-	X	53,646