Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «АЗИМУТ»

1. Общие сведения об организации

· Организация: Общество с ограниченной ответственностью «АЗИМУТ» (ООО «АЗИМУТ»).
· ИНН: 3123395770.
· ОГРН: 1163123082055.
· Юридический адрес: 308504, Белгородская область, м.о. Белгородский, с. Таврово, мкр. Таврово-5, ул. Надежды, зд. 6, офис 11.
· Уставный капитал: Сформирован в полном объеме. Размер уставного капитала 10 тыс. рублей.
· Учредитель (участники): РАЗОРЕНОВ ИВАН ВЛАДИМИРОВИЧ (Генеральный директор).
· Основные виды деятельности: 46.62 Торговля оптовая станками.
· Аудит: Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.
· Утверждение отчетности: Отчетность утверждена Решением учредителя организации.

2. Основа составления отчетности и учетная политика

· Отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ПБУ/ФСБУ).
· Единица измерения: тыс. рублей.
· Учетная политика на 2025 год применялась последовательно (без изменений по сравнению с предыдущим годом).
· Основные средства: Учет объектов основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производилась.
· Запасы: Учет запасов (сырья, материалов, товаров) ведется по фактической себестоимости.

3. Структура и динамика основных показателей (Анализ финансового состояния)

Актив баланса

- **Внеоборотные активы:** основную часть активов составляют материальные внеоборотные активы (основные средства) на сумму **27 085 тыс.руб.** Наблюдается их снижение по сравнению с 2024 годом (31 999 тыс. руб.), что связано с плановой амортизацией.

- **Дебиторская задолженность:** за 2025 год долги контрагентов выросли более чем в два раза — с **2 798 тыс. руб.** до **6 647 тыс. руб.**

- **Запасы:** произошло сокращение запасов до **1 237 тыс. руб.** (против 2 266 тыс. руб. годом ранее), но структура остается стабильной, что свидетельствует об их вовлечении в оборот и оптимизации складских остатков.

Пассив баланса

- **Капитал и резервы:** несмотря на положительную чистую прибыль за текущий год, собственный капитал организации остается отрицательным: **(562) тыс. руб.** Это следствие накопленного непокрытого убытка прошлых лет.

- **Кредиторская задолженность:** резко выросла краткосрочная кредиторская задолженность — до **37 307 тыс. руб.** Основную долю в ней составляют обязательства по лизингу (**19 605 тыс. руб.**).

- **Долгосрочные обязательства:** значительно сократились «Другие долгосрочные обязательства» — с **37 000 тыс. руб.** до **6 734 тыс. руб.**, это связано с погашением займа.

4. Финансовые результаты

- **Динамика выручки:** выручка компании увеличилась на 18% и составила **18 323 тыс. руб.** за 2025 год. Это свидетельствует о расширении деятельности и увеличении объемов продаж/услуг. Убыточность продаж: несмотря на рост выручки, себестоимость и расходы остаются высокими. Убыток от продаж составил -699 тыс. рублей. Однако этот убыток почти в 2,5 раза меньше, чем в 2024 году (-1 752 тыс. руб.), что является положительной динамикой.

- **Прибыльность:** главный итог года - компания вышла на чистую прибыль в размере **530 тыс. руб.**, преодолев убыток 2024 года в 1 270 тыс. руб.

Налоговый аспект: положительный результат сформирован в том числе за счет признания отложенного налога на прибыль в размере **1 229 тыс. руб.** (р. 3).

5. Причины и факторы, повлиявшие на результаты

Основными факторами, повлиявшими на финансовый результат 2025 года, стали:

· Рост выручки от основной деятельности.
· Оптимизация структуры расходов (темп роста расходов (10,4%) ниже темпа роста выручки (18,4%)).
· Влияние отложенных налогов, позволивших скорректировать фискальную нагрузку.

Ключевые показатели 2025 года.

1. Коэффициенты ликвидности (Способность платить по долгам)

Показывают, возможность организации быстро погасить свои краткосрочные обязательства за счет оборотных активов.

Показатель	Формула (коды строк)	Значение (на конец 2025)	Норма	Комментарий
Текущая ликвидность	(1210+1240+1250) / 1520	**0,24**	> 1.5	**Критически низко.** Оборотных активов (8,8 млн) недостаточно для покрытия текущих долгов (37,3 млн).
Абсолютная ликвидность	1250 / 1520	**0,0003**	> 0.2	Живых денег на счетах почти нет по сравнению с объемом долгов.

2. Финансовая устойчивость

Показывает зависимость организации от заемного капитала.

- **Коэффициент автономии:** сложилась редкая ситуация, когда собственный капитал отрицательный (**-562 тыс. руб.**). Это означает, что организация полностью работает на заемных средствах, а ее активы не покрывают обязательства.

- **Чистые активы:** также имеют отрицательное значение (**-562 тыс. руб.**). Согласно закону об ООО, если чистые активы меньше уставного капитала, организация должна принимать меры по финансовому оздоровлению.

3. Рентабельность и оборачиваемость

Показывают эффективность использования ресурсов.

- **Рентабельность продаж (по чистой прибыли):**

  530/18323 * 100% = 2,9%

Бизнес низкомаржинальный, но положительный тренд (выход из убытка) — это хороший знак.

- **Оборачиваемость дебиторской задолженности:**

  Выручка (18,3 млн) / Средняя дебиторка (4,7 млн) ≈ **3,9 раза в год**.

  В среднем клиенты платят в течение 92 дней.

Для улучшения финансового состояния ООО «АЗИМУТ» и выхода из зоны риска, руководитель принял решение сосредоточиться на двух направлениях: работе с долгами, управлении оборотным капиталом.

1. Реструктуризация задолженности

Основная проблема ликвидности — резкий рост краткосрочных долгов до **37,3 млн руб.**, львиная доля которых (19,6 млн) — лизинг.

- **Планируется:** провести переговоры с лизингодателем о **пересмотре** графика погашения. Этот факт «разгрузит» текущий баланс и улучшит коэффициенты ликвидности.
- **Цель:** снизить давление на оборотный капитал в краткосрочном периоде.

2. Ускорение оборачиваемости (Работа с дебиторкой)

Дебиторская задолженность выросла в 2,3 раза (до **6,6 млн руб.**), в то время как выручка выросла всего на 18%. Деньги «зависли» у клиентов.

- **Планируется:**
  - Внедрить систему **авансовых платежей** для контрагентов.
  - Провести сверку с контрагентами и выявить просроченную задолженность для подачи претензий.
- **Цель:** высвободить «живые» деньги для погашения текущих обязательств.

3. Оптимизация внеоборотных активов

У организации много основных средств (**27 млн руб.**) при относительно небольшой выручке (**18 млн руб.**).

- **Планируется:** провести инвентаризацию и **реализовать неиспользуемое оборудование.**
- **Цель:** получить денежный приток для погашения кредиторской задолженности и сократить расходы на содержание активов.

4. Налоговое планирование

Прибыль 530 тыс. руб. во многом сформирована за счет отложенного налогового актива (ОНА).

- **Планируется:** усилить контроль за расходами по обычным видам деятельности (строка 2120), так как они сейчас превышают выручку (19 млн руб. против 18,3 млн руб.).

6.Оценка непрерывности деятельности

- Организация находится в зоне СВО, что влияет на операционную деятельность (перебои с логистикой, закрытие объектов, дефицит персонала).

Анализ рисков и неопределенности

- **Операционные риски:** Возможные физические повреждения активов из-за обстрелов и атак БПЛА.
- **Финансовые риски:** риск обесценения активов, снижение платежеспособности контрагентов.

Форс-мажор: Обстоятельства непреодолимой силы (форс-мажор)

В течение 2025 года деятельность Организации осуществлялась в условиях повышенной готовности / чрезвычайной ситуации / контртеррористической операции.

Данные обстоятельства Организация классифицирует как обстоятельства непреодолимой силы (форс-мажор), что подтверждается **заключением Союза «Торгово-промышленная палата Белгородской области» исх. №90 от 24.04.2024г**.

Влияние на финансово-хозяйственную деятельность:

- **Неисполнение обязательств:** в связи с обстрелами/ограничением движения транспорта Организация не имела возможности своевременно отгрузить продукцию / получить сырье / выполнить работы по договорам.
- **Штрафные санкции:** Руководство оценивает риск возникновения судебных исков со стороны контрагентов как средний. Организацией инициирована работа по заключению дополнительных соглашений о продлении сроков исполнения обязательств без применения штрафных санкций на основании ст. 401 ГК РФ.
- **Логистика:** Изменение маршрутов и ограничение доступа к производственным мощностям, находящимся в приграничной зоне, привело к росту коммерческих расходов.

Несмотря на указанные факторы, руководство Организации считает принятые меры по диверсификации поставок, а также созданию удаленных складов достаточными для соблюдения принципа **непрерывности деятельности** в обозримом будущем.

7. События после отчетной даты

Событий, способных оказать существенное влияние на оценку имущественного и финансового положения, после 31 декабря 2025 года не происходило.
01 марта 2026 года утвержден отчет за 2025г., существенных изменений не выявлено.

Генеральный директор
ООО «АЗИМУТ» _____ / Разоренов Иван Владимирович /

«01» марта 2026 г.