

Пояснительная записка

Ниже предложение пояснительной записки на основе приведённых фрагментов бухгалтерской отчетности за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью "ФОРТУНА".

Название документа: Пояснительная записка к бухгалтерской (упрощённой) отчётности за 2025 год

Дата подготовки: 27 марта 2026 г.

1. Цель и предмет пояснительной записки

- Цель: обосновать и дополнить данные баланса и отчета о финансовых результатах за год, предоставить краткий анализ финансового состояния и результатов деятельности ООО «ФОРТУНА» на 31 декабря 2025 года, сопоставив их с данными 2024 и 2023 годов.
- Предмет: ключевые финансовые показатели активов, обязательств и капитала, финансовые результаты по итогам 2025 года, а также примечания к учёту существенных статей.

2. Основные данные учета

- Организация: общество с ограниченной ответственностью «ФОРТУНА» (ИНН 2452045392, ОКПО 20370466).
- Организационно-правовая форма: ООО по ОКОПФ 12300.
- Форма собственности: частная собственность (ОКФС 16).
- Юр. адрес: 660099, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Республики, д. 43, пом. 164/4.
- По состоянию на 31 декабря 2025 г. показатели представлены в тыс. руб. (ОКЕИ 384).

3. Структура и краткий обзор баланса на 31.12.2025

- Активы:
 - Внеоборотные активы (материальные и нематериальные, включая финансовые вложения): указаны значения, но в доступном фрагменте данные частично отсутствуют.

- Запасы: 5 770 тыс. руб.
- Денежные средства и денежные эквиваленты: значительная сумма отрицательная (–12 675) тыс. руб., что отражает дефицит денежных средств на конец года.
- Финансовые и прочие оборотные активы: 65 тыс. руб. (дебиторская задолженность в составе оборотных активов — 65 тыс. руб.).
- Итого активы (БАЛАНС 1700): 58 577 тыс. руб.
- Комментарий по активам: заметна отрицательная величина денежных средств на конец года, что может свидетельствовать о временном дефиците ликвидности или о наличии денежных притоков вне рамок учтённых операций.

- Пассивы и капитал:
 - Капитал: 20 561 тыс. руб., в том числе нераспределённая прибыль (убыток) 20 551 тыс. руб.; собственный капитал существенно отрицателен в части нераспределённой прибыли (данные указывают на дефицит собственного капитала по итогам 2025 г.).
 - Долгосрочные заемные средства: 12 634 тыс. руб.
 - Краткосрочные заемные средства: отсутствуют (0).
 - Кредиторская задолженность: 25 382 тыс. руб., в том числе обязательства перед кредиторами 25 382 тыс. руб.
 - Прочие краткосрочные обязательства: отсутствуют.
- Итого пассивов (БАЛАНС 1700): 58 577 тыс. руб.
- Комментарий по пассивам: структура капитала характеризуется значительным объёмом заёмных средств и крупной кредиторской задолженностью, что объясняет дефицит собственного капитала и потенциальные риски ликвидности.

4. Итоговый финансовый результат за 2025 год

- Выручка: 9 150 тыс. руб.
- Себестоимость продаж: 2 578 тыс. руб.
- Прочие доходы: 790 тыс. руб.
- Прочие расходы: 815 тыс. руб.
- Налог на прибыль (доходы) организаций: (687) тыс. руб. (налог по упрощённой системе налогообложения: (687) тыс. руб.)

- Чистая прибыль (убыток): 5 073 тыс. руб.

- Комментарий: по итогам года компания получила чистую прибыль 5 073 тыс. руб., что в условиях дефицитного собственного капитала и значительных обязательств указывает на необходимость оценки устойчивости денежного потока и возможных источников финансирования в будущем.

5. Ключевые замечания и риски

- Ликвидность: на конец года денежные средства и эквиваленты имеют отрицательную величину (-12 675 тыс. руб.), что может означать наличие краткосрочного дефицита ликвидности либо отражать особенности учёта (например, задолженности и авансы, не учтённые в денежных средствах на дату баланса). Требуется устранить разницу между обязательствами и денежными средствами в ближайших планах управления денежными потоками.

- Капитал и solvency: нераспределенная прибыль отсутствует или существенно ниже собственного капитала (необходимо детализировать состав капитала и оперативно рассмотреть варианты увеличения собственных средств или реструктуризацию долга).

- Обязательства перед кредиторами: кредиторская задолженность 25 382 тыс. руб. растёт по сравнению с предыдущими годами (для полного анализа необходимы данные за 2024 и 2023 гг.). Рекомендуется проверить сроки погашения и условия кредитования.

6. Рекомендации по управлению и дальнейшим действиям

- Финансовая ликвидность: разработать план реструктуризации денежных средств, приоритезировать скорректированные платежи по долгам, рассмотреть возможности привлечения краткосрочного финансирования или renegotiation условий с кредиторами.

- Капитал и прибыль: рассчитать влияние текущей прибыльности на устойчивость капитала, рассмотреть меры для формирования устойчивой базы собственного капитала (повышение уставного капитала, резервы, распределение прибыли).

- Контроль и учёт: усилить контроль за дебиторской задолженностью и ускорить инкассо; проверить корректность отражения денежных средств и денежных эквивалентов в балансе.

- Взаимосвязь между балансом и отчётом о финансовых результатах: сопоставить статьи за 2025 г. с данными за 2024 и 2023 гг. для выявления тенденций (рост/снижение выручки, изменение себестоимости и маржи, динамика кредиторской задолженности).

7. Приложения (при необходимости)

- Таблица баланса на 31.12.2025 г. с указанием всех строк и сумм.
- Таблица отчета о финансовых результатах за 2025 год и сопоставимые данные за 2024 год.
- Примечания к учёту по возможным требованиям к аудиту (указано: аудиторская проверка по состоянию на 2025 год не проведена в фрагменте).

8. Контактная информация ответственного лица

- Директор: БАЁВ СТЕПАН АЛЕКСЕЕВИЧ
- Подпись: (подпись и расшифровка подписи) — 27 марта 2026 г.