Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год
ООО «ЭВЕРЕСТ» (ИНН 9722071455)

1. Общие сведения и основные направления деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ЭВЕРЕСТ» (ОГРН: 1247700190220) зарегистрировано в г. Москве. Основной вид деятельности — оптовая торговля фруктами и овощами. В 2025 году компания перешла от этапа становления к активной операционной фазе.

- **Численность персонала:** 4 человека.
- **Органы управления:** Руководство текущей деятельностью осуществляет Генеральный директор Сафаров Сехруз Эйнур Оглы (р. 2).

2. Основы подготовки и учетная политика

Отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и применимыми ФСБУ. Организация использует право на упрощенные способы ведения учета.

- **Запасы (ФСБУ 5/2019):** Оцениваются по средней себестоимости. Способ списания — по средней стоимости.
- **Выручка:** Признается по мере передачи рисков и выгод покупателю (метод начисления).
- **Исправление ошибок:** Существенные ошибки прошлых лет исправляются перспективно без пересчета сравнительных показателей (как малое предприятие).

3. Анализ финансового состояния (Активы и Пассивы)

Валюта баланса на 31.12.2025 составила **54 460 тыс. руб.**, увеличившись в 3025 раз по сравнению с прошлым годом (18 тыс. руб.) (р. 1).

3.1. Структура активов

- **Оборотные активы (строка 1200):** Составляют 100% активов компании.

- **Запасы (6 390 тыс. руб.):** Представлены товарами для перепродажи. Наличие остатков обусловлено планируемым объемом продаж в 1 квартале 2026 года.
- **Финансовые и оборотные активы (48 007 тыс. руб.):** Практически полностью состоят из дебиторской задолженности покупателей. Доля «дебиторки» в активах — 88%, что требует контроля за платежной дисциплиной контрагентов.
- **Денежные средства (62 тыс. руб.):** Остаток на расчетных счетах является рабочим.

3.2. Структура пассивов

- **Капитал (1 400 тыс. руб.):** Сформирован из Уставного капитала (10 тыс. руб.) и накопленной нераспределенной прибыли (1 390 тыс. руб.) (р. 1).
- **Кредиторская задолженность (53 059 тыс. руб.):** является основным источником формирования оборотных средств. Задолженность краткосрочная (до 12 месяцев). Коэффициент автономии (собственный капитал / валюта баланса) составляет 0,026, что указывает на высокую зависимость от заемного капитала, типичную для торгового бизнеса на этапе роста.

4. Анализ финансовых результатов

По итогам 2025 года компания достигла следующих показателей (р. 3):

- **Выручка:** 179 805 тыс. руб.
- **Валовая прибыль:** 8 621 тыс. руб. (Выручка минус Себестоимость 171 184 тыс. руб.).
- **Прочие расходы:** 3 787 тыс. руб. (включают банковские комиссии, логистические и административные затраты).
- **Чистая прибыль:** 1 383 тыс. руб. Рентабельность активов (ROA) составила 2,5%, что является положительным результатом для первого года активной деятельности.

5. Налогообложение

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

- **Налог на прибыль:** За 2025 год начислено 459 тыс. руб. Текущий налог отражен в отчетности в полном объеме (р. 3).
- Задолженность по налогам и сборам на отчетную дату является текущей.

6. Прочая информация

Организация не имеет забалансовых обязательств, судебных исков или выданных обеспечений, способных существенно повлиять на финансовую устойчивость. Проверка на признаки банкротства показала, что компания платежеспособна и планирует продолжать деятельность в обозримом будущем (принцип допущения непрерывности деятельности).

Генеральный директор _____ / Сафаров С. Э. /