

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «Андиал»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Андиал». ИНН 7203293690, КПП 720301001. Основной вид деятельности – деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (ОКВЭД 62.09).

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером с применением программы «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0, на основании Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и федеральных стандартов бухгалтерского учета. Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы учета, предусмотренные действующими стандартами. Учетная политика утверждена приказом руководителя и в 2025 году существенных изменений не претерпевала.

2. Структура имущества и источников его формирования

Валюта баланса на 31.12.2025 составила 37 564 тыс. руб., что на 12 159 тыс. руб. (47,9%) больше, чем на 31.12.2024 (25 405 тыс. руб.).

В структуре активов на конец 2025 года:

- внеоборотные активы – 7 254 тыс. руб. (19,3% валюты баланса) против 4 956 тыс. руб. (19,5%) годом ранее;
- оборотные активы – 30 310 тыс. руб. (80,7%) против 20 449 тыс. руб. (80,5%) на 31.12.2024.

Рост активов за год обусловлен прежде всего:

- увеличением финансовых и прочих оборотных активов на 8 034 тыс. руб. (66,1% общего прироста активов);
- ростом денежных средств и денежных эквивалентов на 1 683 тыс. руб. (13,8% прироста);
- увеличением нематериальных, финансовых и иных внеоборотных активов на 1 600 тыс. руб. (13,2%);
- ростом материальных внеоборотных активов на 698 тыс. руб. (5,7%).

Структура пассивов на 31.12.2025 характеризуется следующим образом:

- собственный капитал – 24 810 тыс. руб. (66% валюты баланса) против 21 334 тыс. руб. (84%) на 31.12.2024;
- долгосрочные обязательства отсутствуют;
- краткосрочные обязательства – 12 754 тыс. руб. (34%) против 4 071 тыс. руб. (16%) на начало периода.

Прирост валюты баланса обеспечен как увеличением собственного капитала (+3 476 тыс. руб.), так и существенным ростом краткосрочной кредиторской задолженности (+8 683 тыс. руб.).

3. Чистые активы и капитал

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025 составила 24 810 тыс. руб. (66% валюты баланса), что на 3 476 тыс. руб. (16,3%) больше, чем на 31.12.2024 (21 334 тыс. руб.). Величина чистых активов превышает уставный капитал, что соответствует требованиям нормативных актов и свидетельствует о финансовой устойчивости организации по данному критерию.

Рост чистых активов обусловлен получением чистой прибыли за 2025 год в размере 4 050 тыс. руб. при одновременном увеличении объема активов.

4. Финансовая устойчивость и ликвидность

Основные коэффициенты финансовой устойчивости на 31.12.2025 составили:

- коэффициент автономии – 0,66 (при 0,84 на 31.12.2024), нормальное значение для отрасли – не менее 0,5;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами – 0,58 (0,8 годом ранее) при норме не менее 0,1;
- коэффициент покрытия инвестиций – 0,66 (0,84 на 31.12.2024) при рекомендованном значении 0,75 и более;
- коэффициент обеспеченности запасов – 24,12 (28,04 на конец 2024 года) при норме не менее 0,5;
- коэффициент краткосрочной задолженности – 1,0, что отражает полное отсутствие долгосрочных обязательств.

Несмотря на снижение коэффициента автономии и коэффициента покрытия инвестиций, их значения остаются близкими к рекомендуемым, что в сочетании с высоким уровнем обеспеченности запасов свидетельствует о приемлемой финансовой устойчивости.

Показатели ликвидности на 31.12.2025:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности – 2,38 (против 5,02 годом ранее) при нормативе не менее 1,9;
- коэффициент абсолютной ликвидности – 0,30 (против 0,54) при нормативе не менее 0,3.

Оба показателя соответствуют рекомендуемым значениям, хотя отмечается их снижение по сравнению с 2024 годом. В целом Общество сохраняет достаточную платежеспособность в краткосрочной перспективе.

5. Финансовые результаты и деловая активность

По данным отчета о финансовых результатах за 2025 год:

- выручка составила 51 298 тыс. руб. (рост на 30,7% по сравнению с 39 263 тыс. руб. в 2024 году);
- расходы по обычным видам деятельности – 44 021 тыс. руб. (рост на 47,8%);
- прибыль от продаж – 7 277 тыс. руб. (14,2% выручки) против 9 471 тыс. руб. в 2024 году;
- прибыль до налогообложения и процентов (ЕВИТ) – 4 882 тыс. руб.;
- чистая прибыль – 4 050 тыс. руб. против 8 249 тыс. руб. в предыдущем году.

Снижение рентабельности объясняется более быстрым ростом расходов по сравнению с ростом выручки и увеличением прочих расходов. Рентабельность продаж по чистой прибыли за 2025 год составила 7,9% (при 21% в 2024 году), рентабельность активов – 12,9%, рентабельность собственного капитала – 17,6%.

Показатели оборачиваемости отражают достаточную деловую активность: оборачиваемость оборотных средств – 181 день, активов – 224 дня, оборачиваемость кредиторской задолженности – 60 дней.

6. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества предусматривает:

- ведение учета и составление отчетности по ФСБУ с применением упрощенных способов, допускаемых для субъектов малого предпринимательства;
- стоимостной лимит для признания основных средств и нематериальных активов – 100 000 руб. за единицу; объекты ниже лимита списываются в расходы периода с контролем по забалансовому учету;
- оценку основных средств и нематериальных активов по первоначальной стоимости, амортизацию линейным способом;
- неприменение отдельных ПБУ (2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02, 18/02) в связи со статусом субъекта малого предпринимательства;
- учет запасов по фактической себестоимости без создания резервов под обесценение, с использованием метода списания ФИФО;
- признание доходов и расходов методом начисления; расходы на продажу списываются в полном объеме периода;
- проведение инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой отчетности в порядке, установленном ФСБУ 28/2023.