Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО "АСВЕР" за 2025 год

ООО "Асвер" зарегистрирована 23.12.2008 по адресу 214025, Смоленская обл, г Смоленск, ул Вяземская 2-я, 4, офис Р 37. Регистрирующий орган: Управление Федеральной налоговой службы по Смоленской области.

ООО "Асвер" — действующее предприятие. ИНН 6731072820, КПП 673101001, ОГРН 1086731017746, ОКПО 87922366.

Размер уставного капитала: 20 000 руб. Единственным собственником является Заяц Андрей Евгеньевич, владеющий 100% долей уставного капитала, что указывает на концентрацию управления и контроля в одних руках.

Директор: Заяц Андрей Евгеньевич.

Основной вид деятельности: «Торговля оптовая текстильными изделиями — 46.41».

Организация работает без филиалов и представительств, товарные знаки не зарегистрированы.

Финансовый анализ ООО "АСВЕР" за 2025 год

Основной вид деятельности: Торговля оптовая текстильными изделиями

Показатели за 2025 год	(В тысячах рублей)
Продажи	18 344
Прибыль	1 100
Чистые активы	2 200
Анализ показателей	
Коэффициент текущей ликвидности	5,215
Коэффициент быстрой ликвидности	5,134
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,812
Коэффициент наличия собственных средств	0,809
Рентабельность продукции	8,11 %
Рентабельность компании	6,00 %
Рентабельность активов	40,41 %
Рентабельность продаж	8,82 %
Оценка риска банкротства	Устойчивое финансовое состояние
Оценка кредитоспособности	Кредитоспособность не вызывает сомнений

Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Форм бухгалтерской отчетности организаций, утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

Основные положения учетной политики.

1.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом директора от 01.01.2025 № 1 (п. 8 ПБУ 1/2008).

1.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

1.3. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 44 «Издержки обращения в торговле» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Затраты на доставку товаров от поставщиков включаются в состав расходов на продажу ежемесячно, по мере реализации товаров. Затраты на доставку распределяются между проданным и оставшимся на конец каждого месяца товаром и списываются в части, приходящейся на проданный товар.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

1.4. Основные средства.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

1.5. Учет материалов.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

1.6. Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97«Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Юридическая активность

Юридическая активность ООО "АСВЕР" минимальна: арбитражные дела и суды общей юрисдикции отсутствуют, исполнительные производства не зафиксированы. По данным ФНС налоговая задолженность отсутствует. Санкционные ограничения не применяются. Учредительская структура прозрачна, скрытые учредители отсутствуют.

- Риски неисполнения обязательств: **Отсутствуют**
- Признаки однодневки: **Отсутствуют**
- Налоговые риски: **Отсутствуют**
- Финансовое положение: **Нормальное**

Выводы

ООО "АСВЕР" демонстрирует стабильную финансовую модель с высокой автономией и растущей выручкой, однако масштаб деятельности остаётся небольшим. Отсутствие судебных споров и налоговой задолженности снижает юридические риски.

Директор ООО "АСВЕР" Заяц А. Е.