

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу Общества с ограниченной ответственностью "АТЕК" за 2025 год

1. Общие сведения об организации Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "АТЕК" Сокращенное наименование: ООО "АТЕК" Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7743299231 Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью Форма собственности: Частная собственность Местонахождение: 125438, город Москва, пер. 2-й Лихачевский, дом 3, строение 7, этаж 3, помещение 1, комната 2. Бухгалтерская отчетность составлена по состоянию на 31 декабря 2025 года (сравнительные данные за 2023 и 2024 годы). Единица измерения, используемая в бухгалтерской отчетности, — тысячи рублей.

2. Краткая характеристика учетной политики (общие положения)

Бухгалтерская отчетность ООО "АТЕК" составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положениями по бухгалтерскому учету, действующими на территории Российской Федерации. При составлении отчетности соблюдены принципы непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и имущественной обособленности. Предприятие, вероятно, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности как субъект малого предпринимательства, если соответствует критериям, установленным законодательством РФ.

3. Анализ бухгалтерского баланса

3.1. Общие изменения валюты баланса Валюта баланса (итог по активу/пассиву) ООО "АТЕК" показала значительный рост за анализируемый период: * На 31 декабря 2023 года: 68 336 тыс. руб. * На 31 декабря 2024 года: 125 088 тыс. руб. (рост на 56 752 тыс. руб. или 83,0%) * На 31 декабря 2025 года: 126 303 тыс. руб. (незначительный рост на 1 215 тыс. руб. или 1,0% по сравнению с 2024 годом) Значительный рост валюты баланса в 2024 году свидетельствует о расширении масштабов деятельности, с последующей стабилизацией в 2025 году.

3.2. Анализ активов

* **Внеоборотные активы (Раздел I):** Данный раздел баланса содержит необычную структуру представления.

*** Материальные внеоборотные активы (строка 1150):** В 2025 году составили 3 480 тыс. руб., снизившись с 3 866 тыс. руб. в 2024 году. В 2023 году данная статья отсутствовала. Это может быть связано с амортизацией или выбытием части основных средств. *

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170):

В 2025 году отражены с отрицательным значением (14 200) тыс. руб., что является крайне необычным для статьи активов. В 2024 году эта статья составляла положительные 10 695 тыс. руб., а в 2023 году отсутствовала. Такая отрицательная величина приводит к тому, что общий итог внеоборотных активов на 31 декабря 2025 года становится отрицательным: 3 480 тыс. руб. + (-14 200) тыс. руб. = -10 720 тыс. руб. Это может указывать на специфические корректировки, например, значительное обесценение финансовых вложений, или является нестандартным способом отражения информации.

*** Оборотные активы (Раздел II)**

: Оборотные активы формируют основную часть активов предприятия. Их общий объем существенно вырос с 2023 года.

*** Запасы (строка 1210):**

Являются крупнейшей статьей оборотных активов. Они демонстрируют устойчивый рост: 57 906 тыс. руб. в 2023 году, 90 391 тыс. руб. в 2024 году и 108 080 тыс. руб. в 2025 году. Увеличение запасов может быть связано с ростом объемов продаж или формированием складских запасов.

*** Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250):**

Сохранились на уровне 7 254 тыс. руб. в 2025 году, не изменившись по сравнению с 2024 годом, и увеличившись с 5 512 тыс. руб. в 2023 году. Достаточный уровень денежных средств способствует поддержанию ликвидности.

*** Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) /**

Дебиторская задолженность: Также показывают устойчивый рост: 4 918 тыс. руб. в 2023 году, 15 924 тыс. руб. в 2024 году и 21 689 тыс. руб. в 2025 году. Рост дебиторской задолженности требует внимания к контролю за ее своевременным погашением.

3.3. Анализ капитала и обязательств (Пассива)

*** Капитал (Раздел III):**

*** Капитал (строка 1300):**

Показал стабильный рост: с 28 082 тыс. руб. в 2023 году до 39 427 тыс. руб. в 2024 году и 46 803 тыс. руб. в 2025 году.

*** Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370):**

На 31 декабря 2025 года составляет 46 803 тыс. руб., что полностью совпадает со строкой "Капитал" (1300) за этот год, как и в 2024 году (39 427 тыс. руб.). Это свидетельствует о том, что основным компонентом собственного капитала является нераспределенная прибыль. В 2023 году наблюдалось несоответствие (строка 1370 была значительно выше строки 1300), что может быть связано с ошибкой в учете или спецификой оформления предыдущей отчетности. Общий рост собственного капитала является позитивным показателем укрепления финансовой устойчивости.

*** Долгосрочные обязательства (Раздел IV):**

К концу 2025 года долгосрочные обязательства организации полностью отсутствуют (0 тыс. руб. по строкам 1410 и 1450). Это значительное изменение по сравнению с 2024 годом, когда присутствовали "Долгосрочные заемные средства" (7 842 тыс. руб.) и "Другие долгосрочные обязательства" (30 277 тыс. руб.), а также с 2023 годом ("Долгосрочные заемные средства" 37 842 тыс. руб.). Полное погашение долгосрочной задолженности существенно снизило долговую нагрузку и повысило финансовую независимость предприятия.

*** Краткосрочные обязательства (Раздел V):**

Объем краткосрочных обязательств значительно вырос к концу 2025 года.

*** Краткосрочные заемные средства (строка 1510):**

В 2025 году появились в значительном объеме – 73 000 тыс. руб., при их отсутствии в предыдущие годы. Это указывает на привлечение значительных краткосрочных кредитов или займов для финансирования текущей деятельности или оборотных активов.

*** Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520):**

Существенно снизилась до 6 500 тыс. руб. в 2025 году по сравнению с 47 542 тыс. руб. в 2024 году, хотя в 2023 году она составляла 2 412 тыс. руб. Снижение кредиторской задолженности может быть результатом более оперативных расчетов с поставщиками и подрядчиками.

*** Другие краткосрочные обязательства (строка 1550):**

Отсутствуют на протяжении всего анализируемого периода.

4. Заключение Бухгалтерский баланс ООО "АТЕК" за 2025 год отражает дальнейший рост масштабов деятельности организации. Отмечается существенный рост оборотных активов, в особенности запасов и дебиторской задолженности, что требует эффективного управления оборотным капиталом. Наиболее значимыми изменениями в структуре пассивов стали полное отсутствие долгосрочных обязательств и появление значительных краткосрочных заемных средств, что привело к существенной перестройке источников финансирования. Собственный капитал демонстрирует устойчивый рост, укрепляя финансовую базу предприятия. Наличие отрицательного значения в статье "Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы" на 31 декабря 2025 года является существенной особенностью и требует дополнительного анализа причин такого отражения в отчетности.

Генеральный директор

Шаршун Е.В