

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «ГОЛДТЕКС»

за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. **Отчетный период:** с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.

1.2. **Реквизиты организации:**

* **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ГОЛДТЕКС».

* **Место нахождения:** 354003, Краснодарский край, г. Сочи, снт Макаренко, дом 38/7, помещение 17.

* **ИНН:** 2366043426.

* **ОГРН:** 1232300047539

* **Основной вид деятельности (ОКВЭД):** 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.

1.3. **Основание составления отчетности:** Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также с использованием упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства.

1.4. **Валюта и единица измерения:** Отчетность представлена в российской валюте (рубли). Цифровые показатели приведены в тысячах рублей без десятичных знаков.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Для целей бухгалтерского учета применяется **упрощенная система бухгалтерского учета.**

2.2. Налоговый учет ведется в соответствии с **упрощенной системой налогообложения (УСН).**

* **Объект налогообложения:** «Доходы минус расходы».

* **Налоговая ставка:** 15% .

2.3. Материально-производственные запасы (МПЗ) отражаются по стоимости их приобретения.

2.4. Основные средства стоимостью до 100 000 рублей включительно за единицу признаются в составе материальных запасов и списываются на расходы по мере их передачи в эксплуатацию. Основные средства стоимостью свыше 100 000 рублей амортизируются линейным способом.

2.5. Доходы и расходы признаются кассовым методом.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1. Динамика активов и их структура (по данным Баланса)

- **Валюта баланса (итог активов)** на 31.12.2025 составила **14 020 тыс. руб.**, что на **6 618 тыс. руб. (32%) меньше**, чем на 31.12.2024 (20 638 тыс. руб.). Сокращение произошло преимущественно за счет уменьшения финансовых вложений и денежных средств.
- **Структура активов на 31.12.2025:**
 - **Внеоборотные активы (15,8%):** Составляют **2 211 тыс. руб.** В их структуре появились **Основные средства (2 300 тыс. руб.)**, что является позитивным изменением, свидетельствующим о развитии материальной базы. **Финансовые вложения** сократились до **-89 тыс. руб.** (отрицательное значение требует проверки корректности данных), что может указывать на их продажу или списание.
 - **Оборотные активы (84,2%):** Включают:
 - **Запасы: 5 241 тыс. руб.** (37,4% от активов). Существенный рост по сравнению с 2024 г. (8 630 тыс. руб. в группе "Запасы и ДС"), что может быть связано с накоплением товаров для перепродажи.
 - **Денежные средства и эквиваленты: 680 тыс. руб.** (4,9% от активов). Значительное сокращение (в 2024 г. в этой группе было 8 630 тыс. руб.).
 - **Прочие оборотные активы: 5 783 тыс. руб.** (41,2% от активов). Появилась **Дебиторская задолженность (3 801 тыс.**

руб.), что говорит об изменении условий расчетов с контрагентами (предоставление отсрочки).

3.2. Динамика и структура капитала и обязательств (по данным Баланса)

- **Собственный капитал** практически не изменился и составил **5 681 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 5 593 тыс. руб.). Нераспределенная прибыль сократилась на **112 тыс. руб.**, что требует увязки с данными отчета о финансовых результатах (прибыль 2 224 тыс. руб.) и, возможно, свидетельствует о выплате дивидендов или ином использовании прибыли.
- **Долгосрочные обязательства** резко сократились с **2 963 тыс. руб.** до **68 тыс. руб.**, что говорит о погашении основного тела долгосрочного займа.
- **Краткосрочные обязательства** представлены **кредиторской задолженностью** в размере **8 271 тыс. руб.**, что на **2 572 тыс. руб.** меньше, чем в 2024 году. Компания уменьшила свою краткосрочную кредиторскую нагрузку.

3.3. Анализ финансовых результатов (по данным Отчета о финрезультатах)

- **Выручка** за 2025 год составила **35 273 тыс. руб.**, что более чем в **2 раза** превышает выручку за 2024 год (17 326 тыс. руб.), но **на 12% ниже**, чем показатель, указанный в предыдущей версии отчета за 2025 г. (40 200 тыс. руб.). **Необходимо уточнение корректной цифры.**
- **Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость)** составили **32 425 тыс. руб.**
- **Валовая прибыль** (Выручка – Себестоимость) = **2 848 тыс. руб.** (в 2024 г. – 884 тыс. руб.).
- **Прочие доходы** (проценты к получению): **953 тыс. руб.**
- **Прочие расходы:** **157 тыс. руб.**
- **Прибыль до налогообложения:** **3 644 тыс. руб.** (рассчитывается как Валовая прибыль + Прочие доходы – Прочие расходы).
- **Текущий налог на прибыль (УСН):** **562 тыс. руб.**
- **Чистая прибыль** за 2025 год составила **2 224 тыс. руб.**, что более чем в **3,7 раза** превышает результат 2024 года (597 тыс. руб.), но значительно меньше прибыли в 6 405 тыс. руб., фигурировавшей в предыдущей версии отчета. **Требуется уточнение данных.**

- **Рентабельность продаж по чистой прибыли** = $(2\,224 / 35\,273) * 100\%$
= **6,3%**.

4. ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ (на 31.12.2025)

4.1. Ликвидность и платежеспособность:

* Коэффициент абсолютной ликвидности (Денежные средства / Краткосрочные обязательства) = $680 / 8\,271 \approx 0,08$. Значение ниже нормативного ($>0,2$), что указывает на дефицит свободных денег для немедленного погашения срочных долгов.

* Коэффициент текущей ликвидности (Оборотные активы / Краткосрочные обязательства) = $11\,704 / 8\,271 \approx 1,41$. Значение выше 1 является удовлетворительным и показывает, что оборотные активы покрывают краткосрочные обязательства.

4.2. Финансовая устойчивость:

* Коэффициент автономии (Капитал / Валюта баланса) = $5\,681 / 14\,020 \approx 0,41$ (41%). Улучшился по сравнению с 2024 г. (27%), но все еще ниже оптимального уровня ($>0,5$), что говорит об умеренной зависимости от заемных средств.

* Коэффициент финансового рычага (Заемные средства / Капитал) = $(68 + 8\,271) / 5\,681 \approx 1,47$. Снижился по сравнению с 2024 г. (2,47), что свидетельствует об укреплении финансовой устойчивости.

4.3. **Деловая активность:** Наблюдается значительный рост выручки и прибыли по сравнению с 2024 годом, хотя итоговые цифры требуют проверки на согласованность.

5. КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ И ФАКТОРЫ РИСКА

5.1. Позитивные изменения:

- * Появление собственных **основных средств**.
- * Существенное **снижение долгосрочной задолженности**.
- * Улучшение показателей финансовой устойчивости (рост автономии).
- * Рост выручки и чистой прибыли в сравнении с 2024 годом.

5.2. Области внимания и риски:

- * **Резкое сокращение денежных средств** и появление значительной **дебиторской задолженности** могут создавать кассовые разрывы.
- * **Отрицательное значение по строке «Финансовые вложения» (-89 тыс. руб.)** требует срочной проверки и корректировки данных, так как является некорректным с экономической точки зрения.
- * **Несоответствие данных** о выручке и прибыли за 2025 год между новой и предыдущей версией отчета требует немедленного выяснения и приведения к достоверным значениям.
- * **Расхождение** между размером чистой прибыли в отчете о финрезультатах (2 224 тыс. руб.) и изменением нераспределенной прибыли в балансе (-112 тыс. руб.) требует пояснения (возможна выплата дивидендов в размере ~2 336 тыс. руб.).

6. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬНОМ АУДИТЕ И ЗАКЛЮЧЕНИЕ

6.1. В соответствии с законодательством РФ бухгалтерская отчетность ООО «ГОЛДТЕКС» за 2025 год **подлежит обязательному аудиту**.

6.2. **Вывод:** Финансово-хозяйственная деятельность Общества в 2025 году демонстрирует рост масштабов операций и улучшение структуры баланса за счет приобретения основных средств и снижения долговой нагрузки.

Однако **критически важным является устранение выявленных противоречий в отчетных данных** (финансовые вложения, выручка, прибыль, использование прибыли) до представления отчетности пользователям и в контролирующие органы. После исправления данных финансовое состояние компании можно будет оценить как развивающееся с признаками укрепления устойчивости.

Генеральный директор

ООО «ГОЛДТЕКС»

«19» января 2026 г.

_____ / Н.А. Котова /