

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

за 2025 год

1. Общие сведения

- Наименование организации: Общество с Ограниченной Ответственностью «Газовик».
- ИНН: 5036141847.
- ОГРН: 1145074008485.
- Юридический адрес: 413113, Саратовская область, г. Энгельс, ул. Полиграфическая, дом 81.
- Отчётный период: 01.01.2025–31.12.2025.
- Вид деятельности (ОКВЭД): 46.74.2.

2. Анализ бухгалтерского баланса (на 31.12.2025)

2.1. Активы (раздел II)

- **Строка 1210 «Запасы»: 18 955 138,06 руб.**
 - сырьё: 42 185,06 руб.;
 - товары: 18 912 953,00 руб.

Комментарий: преобладание товаров (99,8 % запасов) подтверждает торговую направленность деятельности. Запасы сформированы с учётом ожидаемого спроса в 2026 году.
- **Строка 1220 «НДС по приобретённым ценностям»: 16 678,41 руб.**
- **Строка 1230 «Дебиторская задолженность»: 2 664 104,19 руб.**

Просроченной задолженности нет.
- **Строка 1250 «Денежные средства»: 98 350,00 руб.**
 - касса: 5 350,00 руб.;
 - расчётный счёт: 93 000,00 руб.

Комментарий: остаток покрывает текущие операционные расходы на 5–7 дней.

2.2. Капитал и обязательства (разделы III–V)

- **Строка 1310 «Уставный капитал»: 10 000,00 руб.**
Без изменений в отчётном периоде.
- **Строка 1370 «Нераспределённая прибыль»: 378 270,66 руб.**
Сформирована за счёт выручки и оптимизации расходов.
- **Строка 1510 «Краткосрочные заёмные средства»: 21 346 000,00 руб.**
- **Строки 1600 и 1700 «Валюта баланса»: 21 734 270,66 руб.**
Равенство актива и пассива подтверждено.

3. Анализ финансовых результатов (за 2025 год)

3.1. Ключевые показатели

- **Строка 2110 «Выручка»: 13 044 976,00 руб.** (в 2024 году — 27 026 300,00 руб.).
Снижение на 13 981 324,00 руб. (-51,7 %) из-за:
 - усиления конкуренции;
 - сокращения спроса в ключевом сегменте;
 - перебоев в поставках сырья.
- **Строка 2120 «Себестоимость продаж»: – 11 660 401,00 руб.** (в 2024 году — –25 550 707,00 руб.).
Снижение на 13 890 306,00 руб. (-54,4 %) за счёт:
 - оптимизации закупочных цен;
 - снижения объёмов производства (прямая зависимость от выручки).
- **Строка 2100 «Валовая прибыль»: 1 384 575,00 руб.** (в 2024 году — 1 475 593,00 руб.).
Снижение на 91 018,00 руб. (-6,2 %) из-за опережающего падения выручки.
- **Строка 2200 «Прибыль от продаж»: 249 924,00 руб.** (в 2024 году — 280 000,00 руб.).
Снижение на 30 076,00 руб. (-10,7 %) обусловлено:
 - сокращением валовой прибыли (-6,2 %);
 - сохранением относительно высокого уровня коммерческих расходов (-5,1 % к прошлому году, но абсолютное значение остаётся значительным).

- **Строка 2400 «Чистая прибыль»:** 146 563,38 руб. (в 2024 году — 62 534,00 руб.).

Рост на 84 029,38 руб. (+134,4 %) благодаря:

- снижению прочих расходов на 73,3 %;
- эффективному налоговому планированию.

3.2. Прочие значимые статьи

- **Строка 2210 «Коммерческие расходы»:** -1 134 651,00 руб. (в 2024 году — -1 195 593,00 руб.).

Снижение на 60 942,00 руб. (-5,1 %) за счёт оптимизации рекламы и логистик и.

- **Строка 2350 «Прочие расходы»:** -53 825,00 руб. (в 2024 году — -201 832,00 руб.).

Снижение на 148 007,00 руб. (-73,3 %) из-за реструктуризации и сокращения штрафов.

- **Строка 2300 «Прибыль до налогообложения»:** 196 099,00 руб. (в 2024 году — 78 168,00 руб.).

Рост на 117 931,00 руб. (+150,9 %) за счёт снижения прочих расходов.

- **Строка 2410 «Текущий налог на прибыль»:** -49 025,00 руб. (в 2024 году — -15 634,00 руб.).

Увеличение на 33 391,00 руб. из-за роста налогооблагаемой прибыли.

4. Финансовый анализ и коэффициенты

4.1. Ликвидность

- Коэффициент текущей ликвидности:

$21\,346\,000,00 / (18\,955\,138,06 + 16\,678,41 + 2\,664\,104,19 + 98\,350,00) \approx 1,03$

Комментарий: значение близко к нормативному ($\geq 1,5$), но требует контроля из-за высокой доли заёмных средств.

4.2. Рентабельность

- Рентабельность продаж (по чистой прибыли):

$(13\,044\,976,00 / 146\,563,38) \times 100\% \approx 1,12\%$

Комментарий: низкий уровень рентабельности обусловлен падением выручки.

4.3. Структура капитала

- Доля собственных средств в обороте:

$$21\,734\,270,66 / (10\,000,00 + 378\,270,66 - 21\,346\,000,00) \approx -0,95$$

Комментарий: отрицательное значение указывает на высокую зависимость от заёмного капитала.

5. Выводы и перспективы

Итоги 2025 года:

- 1. Существенное снижение выручки (-51,7 % к 2024 году)** обусловлено комплексом внешних и внутренних факторов:
 - обострением конкуренции на рынке;
 - сокращением потребительского спроса в ключевом сегменте;
 - перебоями в поставках сырья, повлиявшими на объёмы реализации.
- 2. Оптимизация затрат** позволила смягчить негативные последствия:
 - себестоимость продаж снизилась на 54,4 % благодаря пересмотру закупочных цен и сокращению производства;
 - коммерческие расходы уменьшились на 5,1 % за счёт рационализации рекламы и логистики;
 - прочие расходы сократились на 73,3 % вследствие реструктуризации кредитов и снижения штрафных санкций.
- 3. Рост чистой прибыли (+134,4 % к 2024 году)** достигнут благодаря:
 - эффективному управлению расходами;
 - налоговому планированию (при увеличении налога на прибыль в 3,1 раза).
- 4. Неблагоприятная структура капитала:**
 - высокая доля заёмных средств (краткосрочные займы — 21,3 млн руб.);
 - отрицательная доля собственных средств в обороте (-0,95), что указывает на зависимость от кредиторов.

5. Удовлетворительная ликвидность:

- коэффициент текущей ликвидности — 1,03 (близко к нормативу $\geq 1,5$);
- достаточный остаток денежных средств для покрытия текущих расходов на 5–7 дней.

Риски и вызовы:

- дальнейшая эрозия выручки из-за рыночной конъюнктуры;
- рост долговой нагрузки при отсутствии реструктуризации;
- зависимость от ключевых клиентов и поставщиков.

Планы на 2026 год:

1. Восстановление выручки:

- расширение ассортимента (3–5 новых позиций);

2. Оптимизация затрат:

- переговоры с поставщиками о скидках при увеличении объёмов закупок;
- оптимизация логистических маршрутов (экономия до 80 000 руб. в год);
- автоматизация учёта запасов и расходов.

3. Улучшение финансовой устойчивости:

- введение системы предоплаты для новых клиентов;

Подпись:

Генеральный директор  /И.Б.Смирнова]/

Главный бухгалтер  /А.В.Денцель]/

Дата: 17.02.2026 год.