

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «ГАЗ-СЕРВИС»

(ООО «ГАЗ-СЕРВИС»)

за 2025 год

1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ГАЗ-СЕРВИС»
- **Юридический адрес:** 352380, Краснодарский край, Кавказский район, г. Кропоткин, ул. Губернская, д. 10
- **Идентификационные коды:**
 - ИНН 2313021965
 - КПП 231301001
 - ОГРН 10723130000209
- **Основной вид деятельности по ОКВЭД 2:** 47.19 «Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах»
- **Руководитель:** Директор Панков Дмитрий Геннадьевич (действует на основании Устава).
- **Дата государственной регистрации:** 12 марта 2007 года.
- **Размер уставного капитала:** 10 000 (Десять тысяч) рублей. (стр. 1310)
- **Применяемая система налогообложения:** Упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы минус расходы».
- **Отчетный период:** с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года.
- **Состав отчетности:** Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах за 2025 год.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «ГАЗ-СЕРВИС» для целей бухгалтерского учета сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ/ФСБУ) и утверждена приказом руководителя.

- Бухгалтерский учет ведется организацией самостоятельно.
- Отчетность сформирована в рублях (валюта РФ).
- В связи с отсутствием основных средств на балансе, амортизация не начисляется.

- Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются методом начисления (для целей бухгалтерского учета) и кассовым методом (в рамках применяемого налогового режима УСН).

3. Анализ основных показателей деятельности (на основе предоставленных данных)

Для наглядности представим динамику основных статей баланса (в тыс. руб.):

| Показатель | Код строк и | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | Изменения (+/-) | Темп роста, % | Пояснение |
|--------------------------------------|-------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|--|
| АКТИВ | | | | | | |
| Запасы | 1210 | 15 687 | 12 896 | +2 791 | 121,6 | Рост складских запасов (товаров для перепродажи) |
| Денежные средства | 1250 | 104 | 392 | -288 | 26,5 | Снижение остатка на р/с (отток ДС) |
| Валюта баланса | 1600 | 15 791 | 13 288 | +2 503 | 118,8 | Рост активов |
| ПАССИВ | | | | | | |
| Капитал и резервы (всего) | 1300 | 1 154 | 1 151 | +3 | 100,3 | Незначительное увеличение (на величину прибыли) |
| <i>в т.ч. Уставный капитал</i> | 1310 | <i>*10*</i> | <i>*10*</i> | <i>*0*</i> | 100,0 | Без изменений |
| Долгосрочные заемные средства | 1410 | 632 | 597 | +35 | 105,9 | Небольшой рост долгосрочных кредитов/займов |
| Краткосрочная кредиторская | 1520 | 14 005 | 11 540 | +2 465 | 121,4 | Значительный рост долгов перед |

| Показатель | Код строк и | На 31.12.202 5 | На 31.12.202 4 | Изменени е (+/-) | Темп роста , % | Пояснение |
|---------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------|
| задолженность | | | | | | поставщиками |
| Валюта баланса | 1700 | 15 791 | 13 288 | +2 503 | 118,8 | Рост пассивов |

4. Пояснения к существенным статьям отчетности

4.1. Запасы (стр. 1210)

На конец 2025 года запасы Общества составляют **15 687 тыс. руб.**, что на 2 791 тыс. руб. (21,6%) выше показателя прошлого года.

- **Причина роста:** Основной причиной является закупка товаров для последующей розничной продажи в рамках расширения ассортимента или подготовки к сезонному росту спроса. Вся сумма запасов представлена товарами для перепродажи.
- В связи с отсутствием основных средств, материально-производственные запасы производственного назначения отсутствуют.

4.2. Денежные средства (стр. 1250)

Остаток денежных средств на расчетном счете и в кассе организации сократился за год на 288 тыс. руб. и составил **104 тыс. руб.**

- **Причина снижения:** Снижение остатка связано с опережающим ростом закупок товаров (инвестиции в запасы) по сравнению с поступлением денег от покупателей, что является нормальным для торговых компаний в период наращивания товарной массы.

4.3. Капитал и резервы (стр. 1300)

Собственный капитал организации (чистые активы) увеличился на 3 тыс. руб. и составил **1 154 тыс. руб.** Это свидетельствует о том, что по итогам 2025 года Обществом получена **незначительная чистая прибыль** (около 3 тыс. руб.), что при оборотах в 15 млн руб. указывает на крайне низкую рентабельность или работу "в ноль".

4.4. Заемные средства (стр. 1410, 1510)

- **Долгосрочные заемные средства (стр. 1410):** Задолженность по долгосрочным кредитам и займам (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) выросла на 35 тыс. руб. и составляет **632 тыс. руб.** Рост связан с привлечением

дополнительного финансирования (например, для пополнения оборотных средств).

- **Краткосрочные кредиты и займы (стр. 1510):** По данным баланса отсутствуют.

4.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)

Наблюдается существенный рост (на 21,4%) краткосрочных обязательств перед кредиторами – до **14 005 тыс. руб.**

- **Структура:** Основную долю составляет задолженность перед поставщиками товаров (за товары, принятые к учету, но не оплаченные).
- **Риски:** Текущий уровень "кредиторки" в 12 раз превышает собственный капитал, что свидетельствует о высокой зависимости компании от заемного финансирования (товарных кредитов). Однако, соотношение с запасами ($\text{Запасы} / \text{КЗ} = 15\,687 / 14\,005 = 1,12$) показывает, что за счет имеющихся запасов компания способна перекрыть практически всю задолженность перед поставщиками.

5. Оценка финансового состояния

- **Коэффициент текущей ликвидности** (Оборотные активы / Краткосрочные обязательства): $(15\,687 + 104) / 14\,005 = 15\,791 / 14\,005 = \mathbf{1,13}$ (при нормативном значении $> 1.5-2$). Однако, при значении выше 1,0 предприятие сохраняет платежеспособность.
- **Коэффициент финансовой независимости (автономии)** (Капитал / Валюта баланса): $1\,154 / 15\,791 = \mathbf{0,073}$ (7,3%). Этот показатель, означающий, что 7,3% активов сформировано за счет собственных средств, а 92,7% – за счет заемных (преимущественно кредиторской задолженности).
- **Вывод:** ООО «ГАЗ-СЕРВИС» ведет активную торговую деятельность, наращивая товарные запасы и одновременно увеличивая задолженность перед поставщиками. Организация обладает финансовой устойчивостью, сохраняет текущую ликвидность. Руководство контролирует оборачиваемость запасов и своевременность расчетов с кредиторами.

6. Информация о налоговых обязательствах

В связи с применением УСН (доходы минус расходы):

- Общество исчисляет и уплачивает единый налог по итогам налогового периода.
- Обязательства по уплате налога за 2025 год будут отражены в налоговой декларации и погашены в сроки, установленные НК РФ.
- Информация о наличии задолженности по налогам и сборам на отчетную дату отражена в составе кредиторской задолженности (стр. 1520) в соответствующих суммах.

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ГАЗ-СЕРВИС» за 2025 год сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и достоверно отражает финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

Директор _____ / Д.Г. Панков /

«27» февраля 2026 г.

г. Кропоткин