ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО «СОЧИ ПРОД СЕРВИС»
за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СОЧИ ПРОД СЕРВИС».
ИНН: 2317074252.
ОКПО: 26557467.
Юридический адрес: 354340, Краснодарский край, г. Сочи, Адлерский р-н, ул. Свердлова, д. 94, кв. 25.
Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12165).
Форма собственности: частная (ОКФС 16).

Основным видом деятельности организации является торговля продуктами питания или сопутствующие услуги.
Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» (УСН «Доходы минус расходы»), что освобождает её от уплаты налога на прибыль, НДС и налога на имущество (за исключением отдельных случаев) и определяет особый порядок признания доходов и расходов.

Отчетность составлена в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета в РФ.

2. Учетная политика и особенности применения УСН

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с ФСБУ. Для целей налогового учета при УСН доходы и расходы признаются кассовым методом.

В связи с отсутствием выручки в 2025 году (и в 2024 году) налоговая база по УСН отсутствует, налог не исчисляется. Убыток, полученный по данным бухгалтерского учета, не может быть учтен в налоговом учете при УСН напрямую, однако фактически организация несет расходы, которые при наличии доходов могли бы уменьшать налогооблагаемую базу.

3. Анализ финансовых результатов

В 2025 году организация не осуществляла реализацию товаров (работ, услуг), что подтверждается отсутствием выручки в Отчете о финансовых результатах (строка 2110 – прочерк). При этом Общество продолжало нести расходы по обычным видам деятельности в размере 2 476 тыс. руб.

Показатель	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение
Выручка	-	-	-
Расходы по обычным видам деятельности	(2 476)	(2 470)	+6
Чистая прибыль (убыток)	(2 476)	(2 472)	+4

Основную часть расходов составляют управленческие расходы – 2 446 тыс. руб. (строка 2120 детализирована как «Управленческие расходы» в размере 2 446 тыс. руб., что фактически покрывает всю сумму расходов).

Прочих доходов и расходов в 2025 году не зафиксировано.

Таким образом, по итогам 2025 года организацией получен чистый убыток в размере 2 476 тыс. руб., что на 4 тыс. руб. превышает убыток прошлого года. Отсутствие выручки при сохранении уровня расходов привело к накоплению убытков.

4. Анализ активов и обязательств

Активы

- **Основные средства (стр. 1150):** 111 тыс. руб. – остаточная стоимость имущества (здания, оборудование и т.п.). За год снизилась на 30 тыс. руб. за счет амортизации (амортизационные отчисления включены в состав управленческих расходов).
- **Запасы (стр. 1210):** 4 024 тыс. руб. – товары на складах, не реализованные в течение года. Снижение запасов по сравнению с 2024 годом (было 6 469 тыс. руб.) может свидетельствовать о частичной списании и уценке товаров (порча, истечение срока годности, недостача), что также отражено в расходах.
- **Денежные средства (стр. 1250):** 473 тыс. руб. – остаток на расчетном счете и в кассе, не изменился по сравнению с прошлым годом.
- **Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240):** 4 155 тыс. руб. – преимущественно дебиторская задолженность (покупатели, поставщики по авансам, подотчетные лица). Задолженность остается стабильно высокой, что может указывать на проблемы с ее взысканием.

Пассивы

- **Капитал и резервы (стр. 1300):** отрицательная величина (4 658 тыс. руб.). Это означает, что обязательства организации превышают её активы, а

накопленный убыток (нераспределенный убыток – 4 688 тыс. руб.) полностью «проел» уставный и добавочный капитал. Такая ситуация является тревожным сигналом и указывает на высокую вероятность банкротства при отсутствии мер по оздоровлению финансового состояния.

- **Краткосрочные заемные средства (стр. 1510):** 4 873 тыс. руб. – кредиты и займы, полученные на срок менее года. Сумма не меняется на протяжении трех лет, что может говорить о пролонгации задолженности.
- **Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520):** 8 548 тыс. руб. – долги перед поставщиками, подрядчиками, персоналом по оплате труда, бюджетом и внебюджетными фондами. Кредиторская задолженность остается стабильно высокой и не снижается, что свидетельствует о хронической неплатежеспособности и накоплении долгов.

5. Факторы, повлиявшие на финансовое состояние

Основные причины убыточности и критического финансового положения:

1. **Отсутствие выручки** при сохранении административно-управленческих расходов. Организация не ведет активную коммерческую деятельность, но продолжает нести затраты на содержание аппарата и имущества.
2. **Высокая долговая нагрузка**: сумма заемных средств и кредиторской задолженности (13 421 тыс. руб.) более чем в 1,5 раза превышает стоимость всех активов (8 762 тыс. руб.).
3. **Низкая ликвидность активов**: большая часть активов представлена труднореализуемыми запасами и сомнительной дебиторской задолженностью.
4. **Отсутствие источников покрытия убытков**: собственный капитал полностью утрачен (отрицательное значение), восстановление платежеспособности возможно только за счет внешних источников (инвестиции, прощение долгов) или кардинального увеличения доходов.

6. Заключительные положения

Настоящая пояснительная записка составлена к бухгалтерской отчетности ООО «СОЧИ ПРОД СЕРВИС» за 2025 год и является её неотъемлемой частью. Отчетность подписана директором Общества 26 февраля 2026 года.

Директор
ООО «СОЧИ ПРОД СЕРВИС»
_____ (Кротенко К.И.)
26 февраля 2026 г.