

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

Общество с ограниченной ответственностью "А.Д.С.-СЕРВИС"
ИНН 9709003992 / ОКПО 16056391
За 2025 год

1. Общая информация об организации

1.1. Реквизиты организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью "А.Д.С.-СЕРВИС"
- **ИНН:** 9709003992
- **ОКПО:** 16056391
- **ОКОПФ:** 12300 (Общество с ограниченной ответственностью)
- **ОКФС:** 16 (Частная собственность)
- **Адрес:** 105120, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул Нижняя Сыромятническая, д. 11, к. Б, этаж 4, помещ. 6

1.2. Система налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Об этом свидетельствует строка "Налог при упрощенной системе налогообложения" в Отчете о финансовых результатах.

1.3. Обязательный аудит и утверждение отчетности

- Бухгалтерская отчетность **не подлежит** обязательному аудиту
 - Бухгалтерская отчетность **не подлежит** утверждению уполномоченным органом
-

2. Анализ бухгалтерского баланса

2.1. Структура активов

Анализ данных бухгалтерского баланса показывает упрощенную структуру активов организации на отчетные даты.

Показатель (тыс. руб.)	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Материальные внеоборотные активы	720	92	4 880
в т.ч. Основные средства	720	92	4 880
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	-	-	-
Запасы	26 612	44 421	36 787
Денежные средства и денежные эквиваленты	64	3 011	10 475
Финансовые и другие оборотные активы	7 569	18 170	9 743
в т.ч. Дебиторская задолженность	6 650	18 170	9 743
ИТОГО АКТИВЫ	34 965	65 694	61 885

Table 1: Структура активов ООО "А.Д.С.-СЕРВИС"

Ключевые наблюдения:

- **Резкое сокращение основных средств:** Стоимость основных средств радикально снизилась с 4 880 тыс. руб. на 31.12.2023 до 92 тыс. руб. на 31.12.2024 (снижение на 98,1%), а затем выросла до 720 тыс. руб. на 31.12.2025. Такая динамика может свидетельствовать о продаже основных средств в 2024 году и приобретении новых в 2025 году
- **Сокращение запасов:** Запасы снизились с 44 421 тыс. руб. на 31.12.2024 до 26 612 тыс. руб. на 31.12.2025 (снижение на 40,1%), что может указывать на сокращение масштабов торговой или производственной деятельности
- **Критическое снижение денежных средств:** Наблюдается резкое сокращение денежных средств:
 - 2023 год: 10 475 тыс. руб.
 - 2024 год: 3 011 тыс. руб. (снижение на 71,3%)
 - 2025 год: 64 тыс. руб. (снижение на 97,9%)
- Остаток денежных средств в размере 64 тыс. руб. является критически низким и создает риски ликвидности
- **Значительное снижение дебиторской задолженности:** Дебиторская задолженность сократилась с 18 170 тыс. руб. на 31.12.2024 до 6 650 тыс. руб. на 31.12.2025 (снижение на 63,4%). Это может свидетельствовать как об улучшении собираемости задолженности, так и о сокращении объемов продаж
- **Общее сокращение валюты баланса:** Валюта баланса снизилась с 65 694 тыс. руб. на 31.12.2024 до 34 965 тыс. руб. на 31.12.2025 (снижение на 46,8%), что указывает на существенное сжатие масштабов деятельности

2.2. Структура пассивов

Показатель (тыс. руб.)	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Капитал	26 711	55 192	45 798
в т.ч. Нераспределенная прибыль (убыток)	26 691	55 172	45 778
Долгосрочные заемные средства	758	43	4 939
Другие долгосрочные обязательства	-	2 528	3 674
Краткосрочные заемные средства	-	1 157	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	7 496	6 774	7 474
в т.ч. Кредиторская задолженность	7 496	6 774	7 474
Другие краткосрочные обязательства	-	-	-
ИТОГО ПАССИВЫ	34 965	65 694	61 885

Table 2: Структура пассивов ООО "А.Д.С.-СЕРВИС"

Ключевые наблюдения:

- **Существенное снижение собственного капитала:** Капитал организации резко сократился с 55 192 тыс. руб. на 31.12.2024 до 26 711 тыс. руб. на 31.12.2025 (снижение на 51,6%). Это является следствием значительного убытка 2025 года, который превысил прибыль 2024 года
- **Рост долгосрочных заемных средств:** Долгосрочные заемные средства выросли с 43 тыс. руб. на 31.12.2024 до 758 тыс. руб. на 31.12.2025 (рост в 17,6 раз), что может свидетельствовать о привлечении нового долгосрочного финансирования
- **Погашение других долгосрочных обязательств:** Другие долгосрочные обязательства в размере 2 528 тыс. руб., существовавшие на 31.12.2024, были полностью погашены в течение 2025 года
- **Погашение краткосрочных займов:** Краткосрочные заемные средства в размере 1 157 тыс. руб., присутствовавшие на 31.12.2024, были полностью погашены к концу 2025 года
- **Стабильная кредиторская задолженность:** Краткосрочная кредиторская задолженность остается относительно стабильной на уровне 7,5 млн руб., что составляет примерно 21,4% валюты баланса
- **Изменение структуры финансирования:** Доля обязательств в валюте баланса снизилась с 16% на 31.12.2024 до 23,6% на 31.12.2025, при этом произошло перераспределение между долгосрочными и краткосрочными обязательствами

2.3. Динамика валюты баланса

Валюта баланса демонстрирует следующую динамику:

- 2023 год: 61 885 тыс. руб.
- 2024 год: 65 694 тыс. руб. (рост на 6,2%)
- 2025 год: 34 965 тыс. руб. (сокращение на 46,8%)

После роста в 2024 году валюта баланса в 2025 году резко сократилась почти вдвое. По сравнению с 2023 годом валюта баланса снизилась на 43,5%, что свидетельствует о существенном сжатии масштабов деятельности организации и оттоке активов.

3. Анализ отчета о финансовых результатах

3.1. Динамика доходов и расходов

Показатель (тыс. руб.)	2025 г.	2024 г.	Изменение, %
Выручка	113 886	147 138	-22,6%
Расходы по обычным видам деятельности	(140 256)	(133 735)	+4,9%
в т.ч. Себестоимость продаж	(140 256)	(133 735)	+4,9%
Проценты к уплате	(1 116)	(1 369)	-18,5%
Проценты к получению	284	359	-20,9%
Прочие доходы	371	359	+3,3%
Прочие расходы	(212)	(754)	-71,9%
Налог при УСН	(1 158)	-	н/п
Налог на прибыль	-	(2 245)	н/п
Чистая прибыль (убыток)	(28 485)	9 394	н/п

Table 3: Динамика финансовых результатов

3.2. Ключевые выводы по финансовым результатам

1. **Снижение выручки:** Выручка в 2025 году составила 113 886 тыс. руб., что на 22,6% ниже показателя 2024 года (147 138 тыс. руб.). Это свидетельствует о сокращении объемов продаж
2. **Рост себестоимости:** Себестоимость продаж выросла с 133 735 тыс. руб. до 140 256 тыс. руб. (на 4,9%), несмотря на снижение выручки. Это указывает на ухудшение операционной эффективности
3. **Критическое ухудшение рентабельности:**

- 2024 год: себестоимость составила 90,9% от выручки, валовая рентабельность 9,1%
 - 2025 год: себестоимость составила 123,1% от выручки, валовой убыток 23,1%
4. Организация перешла от валовой прибыли к валовому убытку
 5. **Переход от прибыли к убытку:** Организация кардинально изменила финансовый результат:
 - 2024 год: чистая прибыль 9 394 тыс. руб.
 - 2025 год: чистый убыток 28 485 тыс. руб.
 6. Отрицательное отклонение составило 37 879 тыс. руб., что является критическим ухудшением
 7. **Снижение финансовых расходов:** Проценты к уплате сократились с 1 369 тыс. руб. до 1 116 тыс. руб. (на 18,5%), что свидетельствует о снижении долговой нагрузки или процентных ставок
 8. **Переход на УСН:** В 2025 году организация перешла с общей системы налогообложения (налог на прибыль 2 245 тыс. руб. в 2024 году) на упрощенную систему (налог при УСН 1 158 тыс. руб. в 2025 году)
 9. **Сокращение прочих расходов:** Прочие расходы существенно снизились с 754 тыс. руб. до 212 тыс. руб. (на 71,9%), что является положительным фактором

$$ROE = \frac{-28485}{\frac{26711 + 55192}{2}} \times 100\% = -69,5\%$$

Оценка: Все показатели рентабельности резко отрицательные. Особенно критична отрицательная валовая рентабельность (-23,1%), что означает, что себестоимость превышает выручку еще до учета прочих расходов. Это свидетельствует о фундаментальных проблемах в бизнес-модели и ценообразовании.

4. Учетная политика и методология

4.1. Система налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Налоговая ставка и объект налогообложения определяются в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса РФ.

4.2. Особенности формирования отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена по упрощенной форме в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

- Информацией Минфина России № ПЗ-3/2015 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности"

4.3. Единица измерения

Данные бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей (тыс. руб.) в соответствии с кодом ОКЕИ 384.
