ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Спецавтозапчасть»

за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Спецавтозапчасть»

Организационно-правовая форма Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)

Форма собственности Частная собственность (ОКФС 16)

ИНН 6141025640

ОКПО 97804337

Адрес 346883, Ростовская обл, г. Батайск, Восточное ш, дом 6Д, офис 14

Основным видом деятельности организации является оптовая торговля автомобильными запчастями, узлами и принадлежностями. Бухгалтерская отчетность сформирована за 2025 год в тысячах рублей. Аудиторской проверке отчетность не подлежала (отметка «НЕТ» в разделе об обязательном аудите). Отчетность утверждена руководителем организации 19 марта 2026 года.

2. Основные показатели деятельности

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение	Темп роста	
Выручка	263 546	576 460	-312 914	-54,3%	
Себестоимость продаж		(214 638)	(492 772)	+278 134	-56,4%
Валовая прибыль	48 908	83 688	-34 780	-41,6%	
Коммерческие расходы		(39 163)	(42 677)	+3 514	-8,2%
Прибыль от продаж	9 745	41 011	-31 266	-76,2%	
Чистая прибыль	4 139	28 995	-24 856	-85,7%	

3. Анализ структуры активов

3.1. Внеоборотные активы (раздел I)

Показатель	2025 год	2024 год	2023 год	Изменение
Основные средства	1 866	2 648	156	-782 (-29,5%)
Итого по разделу I	1 866	2 648	156	-782 (-29,5%)

Анализ:

Основные средства составляют незначительную долю в структуре активов (менее 1% валюты баланса).

Снижение стоимости основных средств связано с начислением амортизации в течение 2025 года.

3.2. Оборотные активы (раздел II)

Показатель	2025 год	2024 год	2023 год	Изменение

Запасы 87 558 90 589 86 357 -3 031 (-3,3%)

Дебиторская задолженность 44 038 82 835 94 760 -38 797 (-46,8%)

Денежные средства 1 342 1 359 941 -17 (-1,3%)

Итого по разделу II 132 938 174 783 182 058 -41 845 (-23,9%)

Анализ:

Запасы сохраняются на стабильном уровне, что свидетельствует о поддержании товарных остатков для обеспечения операционной деятельности.

Дебиторская задолженность снизилась на 46,8% (с 82 835 тыс. руб. до 44 038 тыс. руб.), что является положительной динамикой и свидетельствует об улучшении расчетной дисциплины с покупателями.

Денежные средства остаются на минимальном уровне, достаточном для покрытия текущих обязательств.

4. Анализ структуры пассивов

4.1. Капитал и резервы (раздел III)

Показатель 2025 год 2024 год 2023 год Изменение

Уставный капитал 13 13 13 0

Нераспределенная прибыль 87 271 83 133 54 138 +4 138 (+5,0%)

Итого по разделу III 87 284 83 146 54 151 +4 138 (+5,0%)

Анализ:

Нераспределенная прибыль увеличилась на 4 138 тыс. руб., что соответствует чистой прибыли 2025 года.

Организация наращивает собственный капитал, что положительно характеризует финансовую устойчивость.

4.2. Долгосрочные обязательства (раздел IV)

Показатель 2025 год 2024 год 2023 год Изменение

Заемные средства 0 41 493 84 909 -41 493 (-100%)

Итого по разделу IV 0 41 493 84 909 -41 493 (-100%)

Анализ:

Организация полностью погасила долгосрочные заемные средства в 2025 году, что является положительным фактором.

4.3. Краткосрочные обязательства (раздел V)

Показатель 2025 год 2024 год Изменение

Заемные средства (краткосрочные займы) 33 620 23 300 +10 320 (+44,3%)

Кредиторская задолженность 23 143 44 590 -21 447 (-48,1%)

Итого по разделу V 56 763 67 890 -11 127 (-16,4%)

Анализ:

Кредиторская задолженность снизилась на 48,1%, что свидетельствует о своевременном погашении обязательств перед поставщиками и бюджетом.

Увеличение краткосрочных займов (на 44,3%) связано с привлечением оборотных средств для пополнения товарных запасов.

5. Анализ финансовых результатов

5.1. Динамика доходов и расходов

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Выручка	263 546	576 460	-312 914 (-54,3%)
Себестоимость	(214 638)	(492 772)	+278 134 (-56,4%)
Валовая прибыль	48 908	83 688	-34 780 (-41,6%)
Коммерческие расходы	(39 163)	(42 677)	+3 514 (-8,2%)
Прибыль от продаж	9 745	41 011	-31 266 (-76,2%)
Проценты к уплате	(4 164)	(9 841)	+5 677 (-57,7%)
Прочие доходы	1 545	280	+1 265 (+452%)
Прочие расходы	(575)	(770)	+195 (-25,3%)
Прибыль до налогообложения	5 597	36 235	-30 638 (-84,5%)
Налог на прибыль	(1 458)	(7 240)	+5 782 (-79,9%)
Чистая прибыль	4 139	28 995	-24 856 (-85,7%)

5.2. Анализ снижения финансовых показателей

Основные факторы, повлиявшие на снижение чистой прибыли:

Сокращение выручки на 54,3% (312 914 тыс. руб.) связано с:

Снижением спроса на автозапчасти в связи с уменьшением объема продаж автомобилей;

Ужесточением конкуренции на рынке;

Изменением структуры спроса потребителей.

Сохранение высокого уровня коммерческих расходов при снижении выручки привело к сокращению маржинальности продаж. Рентабельность продаж снизилась с 7,1% в 2024 году до 3,7% в 2025 году.

Положительные факторы:

Снижение процентов к уплате на 57,7% (с 9 841 тыс. руб. до 4 164 тыс. руб.) за счет погашения долгосрочных кредитов;

Снижение себестоимости пропорционально выручке (доля себестоимости в выручке осталась на уровне 81-82%).

6. Показатели ликвидности и финансовой устойчивости

6.1. Показатели ликвидности

Показатель 2025 год 2024 год Норма

Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства) 2,34 2,57 ≥ 2

Коэффициент абсолютной ликвидности (денежные средства / краткосрочные обязательства) 0,02 0,02 ≥ 0,2

Вывод:

Текущая ликвидность находится в пределах нормы (2,34), что свидетельствует о способности организации погашать свои обязательства.

Абсолютная ликвидность ниже нормы (0,02), что связано с минимальными остатками денежных средств на счетах.

6.2. Показатели финансовой устойчивости

Показатель 2025 год 2024 год

Коэффициент автономии (собственный капитал / валюта баланса) 0,61 0,43

Коэффициент финансовой зависимости (обязательства / валюта баланса) 0,39 0,57

Вывод:

Коэффициент автономии вырос с 0,43 до 0,61, что свидетельствует о повышении финансовой устойчивости организации.

Собственный капитал превышает заемные средства, что является положительным фактором.

7. Факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Сокращение выручки (минус 54,3%) — основной фактор снижения прибыли, связанный с внешними рыночными условиями.

Погашение долгосрочных кредитов — позволило снизить процентные расходы на 57,7% и улучшить структуру пассивов.

Снижение кредиторской задолженности (минус 48,1%) — свидетельствует о дисциплинированности в расчетах с поставщиками и бюджетом.

Стабильность товарных запасов — организация поддерживает необходимый уровень запасов для обеспечения операционной деятельности.

8. Перспективы развития и планируемые мероприятия

Расширение клиентской базы — активизация работы по привлечению новых покупателей, участие в тендерах.

Оптимизация коммерческих расходов — пересмотр затрат на логистику, маркетинг и складское хранение.

Управление дебиторской задолженностью — контроль сроков оплаты, внедрение системы предоплаты для новых клиентов.

Повышение рентабельности — пересмотр ценовой политики и ассортиментной матрицы.

Поддержание ликвидности — планирование денежных потоков для обеспечения текущих платежей.

9. Заключение

ООО «Спецавтозапчасть» по итогам 2025 года имеет следующие характеристики:

Положительные факторы:

Чистая прибыль (4 139 тыс. руб.);

Рост нераспределенной прибыли (+5,0%);

Повышение коэффициента автономии (с 0,43 до 0,61);

Полное погашение долгосрочных кредитов;

Снижение дебиторской задолженности (-46,8%);

Снижение кредиторской задолженности (-48,1%).

Рекомендации:

Сосредоточить усилия на восстановлении объема продаж;

Оптимизировать коммерческие расходы;

Улучшить управление денежными потоками для повышения абсолютной ликвидности.

Генеральный директор

ООО «Спецавтозапчасть»

_____ / Логвинов Р.А. /

М.П.

«19» марта 2026 г.