ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "АВТОСАГА-ЮГ"

ИНН: 2310067270

ОКПО: 55967657

Адрес: 350059, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Тихорецкая, д. 27

Дата составления: 27 марта 2026 г.

Руководитель: О. А. Еремин

1. Общие сведения об организации

ООО "АВТОСАГА-ЮГ" является юридическим лицом, организационно-правовая форма — общество с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ 12300), форма собственности — частная собственность (код по ОКФС 16).
Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, в рублях с округлением до тысяч рублей, аудит отчетности не является обязательным.
Отчетность за 2025 год подлежит утверждению отдельным органом, соответствующая отметка в форме отчетности проставлена как «да».

2. Анализ имущественного положения организации

2.1. Структура активов

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса составила 1 225 тыс. руб., что на 543 тыс. руб. (79,6%) больше, чем на конец 2024 года (682 тыс. руб.), и на 834 тыс. руб. (213,4%) больше, чем на конец 2023 года (391 тыс. руб.).

Внеоборотные активы:

- Материальные внеоборотные активы на конец 2025 и 2024 годов отсутствуют (0 тыс. руб.), тогда как на 31.12.2023 их стоимость составляла 33 тыс. руб., что свидетельствует о полном выбытии (или списании) основных средств.
- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы по всем трем датам отсутствуют (0 тыс. руб.), долгосрочных инвестиций и нематериальных активов не формируется.

Оборотные активы:

- Запасы стабильны и составляют 22 тыс. руб. на конец 2023, 2024 и 2025 годов, что отражает наличие минимального объема товарно-материальных ценностей.
- Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 — 743 тыс. руб. против 392 тыс. руб. на 31.12.2024 и 165 тыс. руб. на 31.12.2023. Рост за 2025 год составил 351 тыс. руб. (89,5%), за два года — 578 тыс. руб. (350,9%), что свидетельствует об укреплении денежной позиции.
- Финансовые и другие оборотные активы составили 460 тыс. руб. на конец 2025 года (2024 год: 268 тыс. руб.; 2023 год: 171 тыс. руб.). В их составе, как правило, отражается дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы.
- Таким образом, активы организации полностью представлены оборотными активами (денежные средства, прочие оборотные активы и запасы), что характерно для небольших компаний с низким уровнем капиталоёмкости.

2.2. Структура пассивов

Капитал:

На конец 2025 года собственный капитал организации составил 985 тыс. руб. против 396 тыс. руб. на конец 2024 года и 89 тыс. руб. на конец 2023 года.
Рост капитала за 2025 год на 589 тыс. руб. соответствует величине чистой прибыли отчетного года и отражает накопление финансового результата в составе собственного капитала.

Обязательства:

- Долгосрочные заемные средства и прочие долгосрочные обязательства отсутствуют во все рассматриваемые даты, что означает отсутствие долгосрочной долговой нагрузки.
- Краткосрочные заемные средства стабильны и составляют 75 тыс. руб. в 2023, 2024 и 2025 годах, что говорит о наличии небольшого постоянного краткосрочного займа.
- Краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2025 года составляет 165 тыс. руб., снизившись с 211 тыс. руб. на 31.12.2024 и 227 тыс. руб. на 31.12.2023. Снижение на 46 тыс. руб. за 2025 год (21,8%) свидетельствует о сокращении задолженности перед поставщиками и прочими кредиторами.

Общая сумма обязательств (краткосрочные займы и кредиторская задолженность) на конец 2025 года составляет 240 тыс. руб. при валюте баланса 1 225 тыс. руб., что означает преобладание собственного капитала в структуре источников финансирования.

3. Анализ финансовых результатов

3.1. Доходы и расходы

Выручка за 2025 год составила **4 663 тыс. руб.,** что на 1 253 тыс. руб. (36,7%) больше, чем в 2024 году (3 410 тыс. руб.).
Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили **3 579 тыс. руб.** против 2 640 тыс. руб. в 2024 году, рост на 939 тыс. руб. (35,6%) несколько отстаёт от роста выручки, что позитивно с точки зрения рентабельности.

В составе расходов по обычным видам деятельности учитываются затраты, связанные с основной деятельностью организации (приобретение товаров, работ, услуг, управленческие и коммерческие расходы). Детализация по статьям в упрощенной отчетности не представлена.

3.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2025 году составили 10 тыс. руб., тогда как в 2024 году прочие доходы отсутствовали. Это дополнительные, но незначительные по объему поступления.

Прочие расходы за 2025 год составили 432 тыс. руб. против 417 тыс. руб. в 2024 году. Незначительный рост (на 15 тыс. руб., или 3,6%) не оказывает решающего влияния на результат при увеличении выручки.

Проценты к уплате по заемным средствам в 2024 и 2025 годах не начислялись (0 тыс. руб.), что свидетельствует либо об отсутствии процентных условий по займу, либо о включении процентов в другие статьи расходов.

3.3. Налогообложение

Налог на прибыль (доходы) организаций за 2025 год составил **73 тыс. руб.** против 46 тыс. руб. в 2024 году, рост налога связан с увеличением налоговой базы вследствие роста прибыли.
Организация уплачивает налог в соответствии с применяемым налоговым УСН , при этом в форме отчетности он отражен по строке «Налог на прибыль (доходы) организаций».

3.4. Чистая прибыль

По итогам 2025 года организацией получена чистая прибыль в размере 589 тыс. руб., что на 282 тыс. руб. (91,9%) больше, чем в 2024 году (307 тыс. руб.).
Рост прибыли обеспечен опережающим увеличением выручки по сравнению с ростом расходов по обычным видам деятельности, при относительно стабильном уровне прочих расходов.

4. Оценка финансового состояния

4.1. Ликвидность

Активы организации полностью представлены оборотными средствами, что благоприятно с точки зрения текущей ликвидности: на конец 2025 года оборотные активы равны валюте баланса — 1 225 тыс. руб.[1] Краткосрочные обязательства (займы и кредиторская задолженность) в сумме 240 тыс. руб. существенно меньше оборотных активов, что говорит о высокой степени покрытия обязательств ликвидными активами и достаточном запасе платежеспособности.

4.2. Финансовая устойчивость

Доля собственного капитала в валюте баланса на конец 2025 года составляет порядка 80% (985 тыс. руб. при валюте баланса 1 225 тыс. руб.), что свидетельствует о высокой финансовой устойчивости и низкой зависимости от заемных источников.
Отсутствие долгосрочных обязательств и небольшая сумма краткосрочного займа (75 тыс. руб.) уменьшают финансовые риски, связанные с обслуживанием долга.

4.3. Деловая активность и рентабельность

Рост выручки на 36,7% и чистой прибыли почти вдвое говорит о повышении деловой активности и эффективности основной деятельности.
При этом увеличение денежных средств на счетах с 392 тыс. руб. до 743 тыс. руб. отражает способность организации генерировать положительный денежный поток от операционной деятельности.

5. Основные выводы и рекомендации

По результатам анализа упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год можно сделать следующие выводы:

1. Финансовое положение ООО "АВТОСАГА-ЮГ" является устойчивым: собственный капитал формирует основную часть источников финансирования, долговая нагрузка невысока.
2. Организация демонстрирует рост выручки и почти двукратный рост чистой прибыли по сравнению с 2024 годом, что свидетельствует о положительной динамике результатов деятельности.
3. Ликвидность находится на высоком уровне: оборотные активы значительно превышают краткосрочные обязательства, что обеспечивает своевременное исполнение текущих обязательств.
4. Имущественная база представлена преимущественно денежными средствами и прочими оборотными активами при отсутствии внеоборотных активов, что характерно для компаний с низкой капиталоёмкостью и высокой мобильностью активов.

Рекомендации руководству:

- Сохранить текущий уровень финансовой дисциплины и контроля за расходами, обеспечив дальнейший рост рентабельности.

- Рассмотреть возможность постепенного увеличения объема деятельности (расширения ассортимента, клиентской базы), учитывая положительную динамику выручки и прибыли.
- Продолжать мониторинг уровня кредиторской задолженности и заемных средств, поддерживая их в безопасных пределах относительно собственных средств.
- Оценить целесообразность инвестиций во внеоборотные активы (оборудование, транспорт, нематериальные активы), которые могут способствовать дальнейшему развитию бизнеса, при сохранении приемлемого уровня финансовой устойчивости.

Руководитель

О. А. Еремин

Дата: 27 марта 2026 г.