

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская отчетность ООО «Гольфстрим-2015» составлена исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств, проведенной в рамках Приказа директора № 66 от 23 декабря 2025г.

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОЛЬФСТРИМ-2015"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6432019190 Код причины постановки на учет (КПП): 643201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41).

2. Раскрытие информации об учетной политике.

Учетная политика ООО «Гольфстрим-2015» по бухгалтерскому и налоговому учету на 2025 год утверждена приказом № 33 от 31 декабря 2023г.

Существенные аспекты учетной политики по бухгалтерскому учету:

Положения учетной политики	2025	2024
Метод учета доходов и расходов - <i>метод начисления</i>	да	да
Лимит стоимости имущества, включаемого в состав основных средств - <i>более 100 000,00 рублей</i>	да	да

Амортизация основных средств- <i>линейный метод начисления амортизации</i>	да	да
Порядок определения сроков полезного использования основных средств- <i>ожидаемый срок использования</i>	да	да
Переоценка основных средств - <i>не производится</i>	да	да
Порядок учета поступления материалов- <i>на счете 10 без применения счетов 15 и 16</i>	да	да
Порядок оценки товаров- <i>на счете 41 без применения счетов 15 и 16</i>	да	да
Метод списания ТМЦ в производство- <i>по средней себестоимости</i>	да	да
Единица учета МПЗ- <i>номенклатурный номер</i> (тестирование на обесценение проводится в процессе инвентаризации запасов и отражаются в отдельном акте.)	да	да
Порядок признания коммерческих расходов- <i>в качестве условно-постоянных на сч 90.2</i>	да	да
Порядок определения срока списания расходов будущих периодов- <i>равномерно</i>	да	да
Расходы по кредитам и займам- <i>в качестве прочих расходов</i>	да	да
Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах- <i>на счетах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов</i>	да	да
Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности- <i>5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.</i>	да	да
Сроки полезного использования объектов основных средств определяются в соответствии с Классификатором основных средств, утвержденного Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г.	да	да
Способ учета основных средств-по первоначальной стоимости	да	да
Способы оценки финансовых вложений при их выбытии - по единице каждого финансового вложения	да	да
при классификации аренды нежилых помещений сроком 11 мес и н меньше используется п.11 ФСБУ Аренда.	да	да

Учетная политика Общества на 2025 год не претерпела существенных изменений, которые не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, результаты деятельности и движение денежных средств.

Признаков обесценения по состоянию на 31.12.2025г основных средств и иных внеоборотных активов нет.

3. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОЛЬФСТРИМ-2015"

3.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	10 908	9 491	2,1	1,3	-1 417	-13
в том числе: основные средства	9 434	8 056	1,8	1,1	-1 378	-14,6
нематериальные активы	550	443	0,1	0,1	-107	-19,5
2. Оборотные, всего	510 429	733 619	97,9	98,7	+223 190	+43,7
в том числе: запасы	28 052	30 002	5,4	4	+1 950	+7
дебиторская задолженность	474 754	664 178	91,1	89,4	+189 424	+39,9
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	7 141	39 049	1,4	5,3	+31 908	+5,5 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	229 546	405 719	44	54,6	+176 173	+76,7
Справочно: Чистые активы	229 547	405 718	44	54,6	+176 171	+76,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	3	5	<0,1	<0,1	+2	+66,7

в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
-------------------------------	---	---	---	---	---	---

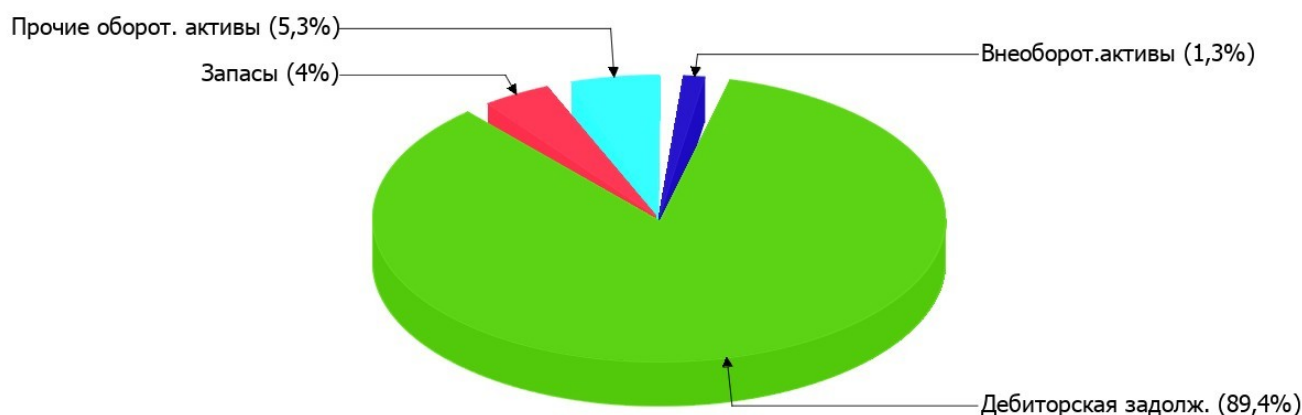
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	291 788	337 386	56	45,4	+45 598	+15,6
в том числе: заемные средства	—	20 007	—	2,7	+20 007	—
Валюта баланса	521 338	743 109	100	100	+221 771	+42,5

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2025 характеризуется большой долей (98,7%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 221 771 тыс. руб. (на 42,5%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 76,7%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 189 424 тыс. руб. (84,8%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 31 908 тыс. руб. (14,3%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 176 173 тыс. руб. (79,4%)
- кредиторская задолженность – 25 294 тыс. руб. (11,4%)
- краткосрочные заемные средства – 20 007 тыс. руб. (9%)

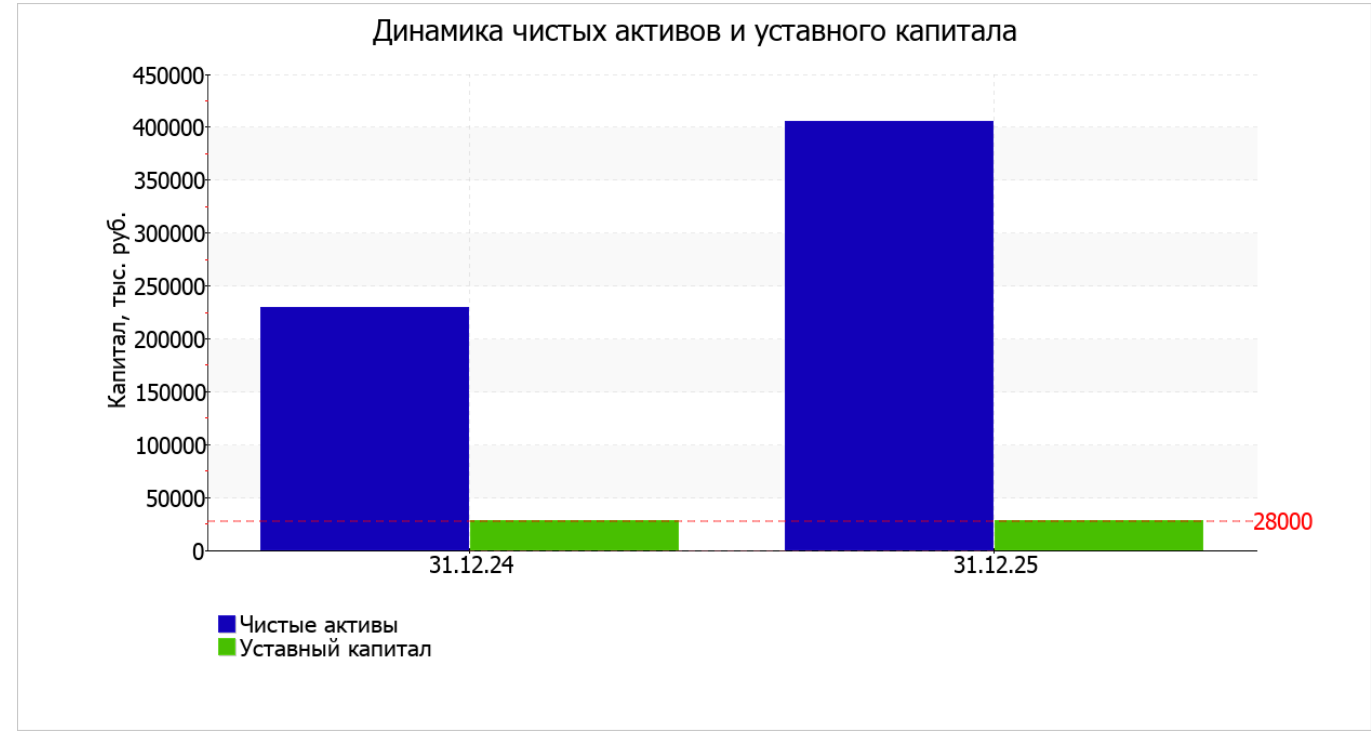
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе (-1 378 тыс. руб.) за счет амортизации.

по состоянию на 31.12.2025 собственный капитал организации равнялся 405 719,0 тыс. руб. собственный капитал организации за год вырос на 176 173,0 тыс. руб., или на 77%.

3.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	229 547	405 718	44	54,6	+176 171	+76,7
2. Уставный капитал	28 000	28 000	5,4	3,8	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	201 547	377 718	38,7	50,8	+176 171	+87,4

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) namного (в 14,5 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 76,7% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



3.3. Анализ финансовой устойчивости организации

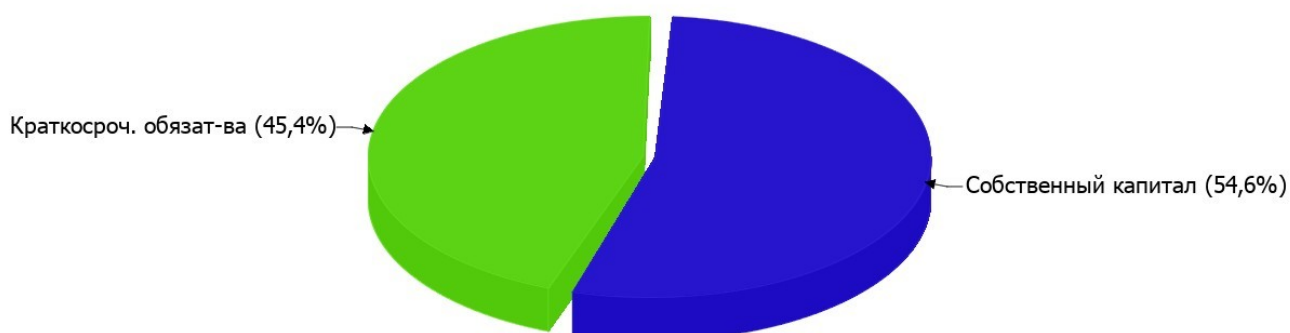
3.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,44	0,55	+0,11	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,43	0,54	+0,11	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,44	0,55	+0,11	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,95	0,98	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	7,79	13,21	+5,42	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	—	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил **0,55**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение: 0,45 и более, оптимальное 0,55-0,7) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. коэффициент автономии за последний год вырос на **0,11**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: При этом необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку имеют незначительную долю (менее 0,1%).

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за весь рассматриваемый период значительно вырос (на 0,11), составив 0,54. по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента характеризуется как исключительно хорошее.

за весь рассматриваемый период произошел рост коэффициента покрытия инвестиций на 0,11 (до 0,55). Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только 55%).

на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов равнялся 13,21. за весь анализируемый период произошел весьма значительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на 5,42. на последний день анализируемого периода (31.12.2025) коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (100% и <0,1% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

3.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,75	2,17	+0,42	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,65	2,08	+0,43	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,9.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,12	+0,1	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 2,17. [За весь период] коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,42.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже соответствует норме – 2,08 при норме 0,9. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,12. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,1.

4. Анализ эффективности деятельности организации

4.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОЛЬФСТРИМ-2015" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере 214 884 тыс. руб., что составило 9,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 42 198 тыс. руб., или на 24,4%.

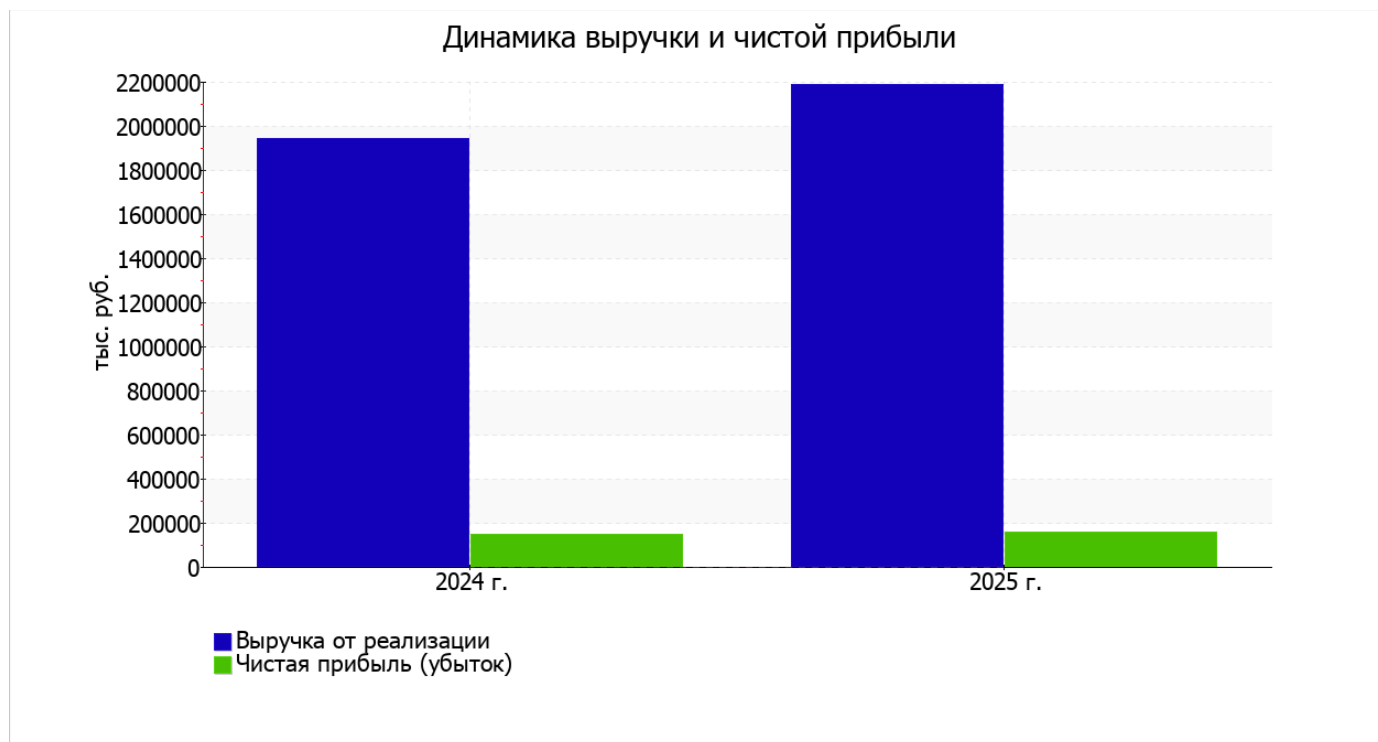
По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 242 475 и 200 277 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+12,5%) опережает изменение расходов (+11,3%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за год составил 6 206 тыс. руб., что на 20 026 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	1 943 502	2 185 977	+242 475	+12,5	2 064 740
2. Расходы по обычным видам деятельности	1 770 816	1 971 093	+200 277	+11,3	1 870 955
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	172 686	214 884	+42 198	+24,4	193 785
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	13 820	-6 199	-20 019	↓	3 811
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	186 506	208 685	+22 179	+11,9	197 596
6. Проценты к уплате	—	7	+7	—	4
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-36 960	-52 974	-16 014	↓	-44 967
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	149 546	155 704	+6 158	+4,1	152 625
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	149 546	155 704	+6 158	+4,1	152 625
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	176 173	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



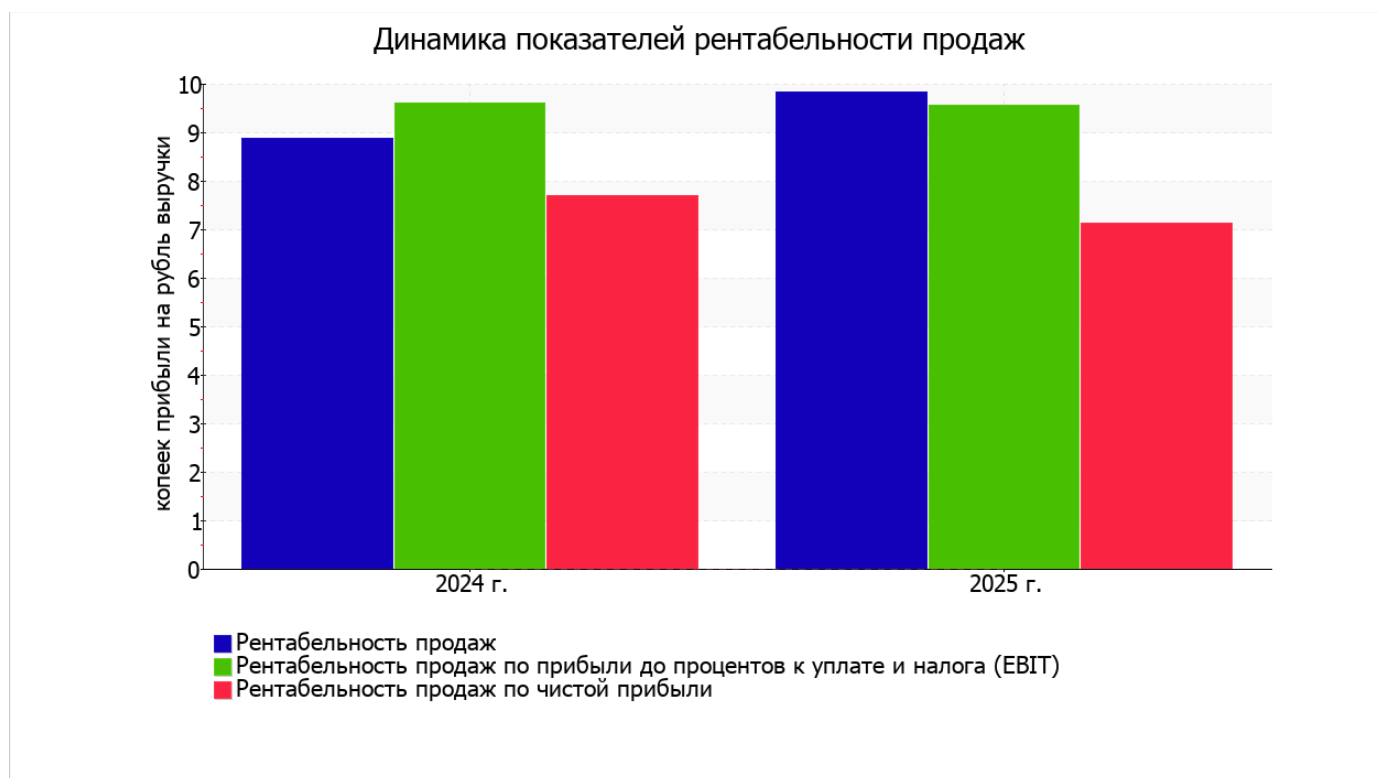
4.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	8,9	9,8	+0,9	+10,6
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	9,6	9,5	-0,1	-0,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	7,7	7,1	-0,6	-7,4

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОЛЬФСТРИМ-2015".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере **9,8** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**+0,9** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2025 год составил **9,5%**. Это значит, что в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОЛЬФСТРИМ-2015" содержалось **9,5** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	49	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 13%.
Рентабельность активов (ROA)	24,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	65,7	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,49 руб. чистой прибыли.

за 2025 год рентабельность активов демонстрирует исключительно хорошее значение, равное 24,6%.

4.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 106 и менее дн.)	104	3,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 4 и менее дн.)	5	67,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 68 дн.)	95	3,8
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	50	7,3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 171 дн.)	106	3,5
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	53	6,9

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 106 календарных дней. При этом требуется 5 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

5. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОЛЬФСТРИМ-2015" за весь анализируемый период.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,54, можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (24,6% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+0,9 процентных пункта от рентабельности 8,9% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2025 год получена прибыль от продаж (214 884 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+42 198 тыс. руб.).

Показатели финансового положения и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОЛЬФСТРИМ-2015", имеющие положительные значения:

- коэффициент автономии имеет хорошее значение (0,55);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 155 704 тыс. руб. (+6 158 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

С позитивной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- незначительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОЛЬФСТРИМ-2015" (-0,1 коп. от данного показателя рентабельности за аналогичный период прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 55% от общего капитала организации).

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.

Генеральный директор

ООО «Гольфстрим-2015» _____ Е. В. Деревяго