

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Спецавтотехника»

за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Показатель Значение

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Спецавтотехника»

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

Форма собственности Частная собственность (ОКФС 16)

ИНН 6141022294

ОКПО 71940304

Адрес 346883, Ростовская обл, г. Батайск, Восточное ш, дом бД, офис 1

Основным видом деятельности организации является оптовая торговля автомобильной техникой и запчастями. 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 20 марта 2026 года.

2. Основные показатели деятельности

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение	Темп роста
Выручка	289 726	799 153	-509 427	-63,7%
Себестоимость продаж		(272 302)	(756 071)	+483 769 -64,0%
Валовая прибыль	17 424	43 082	-25 658	-59,6%
Коммерческие расходы		(23 441)	(38 778)	+15 337 -39,5%
Прибыль (убыток) от продаж	(6 017)	4 304	-10 321	-239,8%
Проценты к получению		199	2 305	-2 106 -91,4%
Проценты к уплате	(321)	(82)	-239	+291,5%
Прочие доходы	178	3	+175	+5833%
Прочие расходы	(482)	(490)	+8	-1,8%
Прибыль (убыток) до налогообложения		(6 604)	6 119	-12 723 -207,9%
Налог на прибыль	0	(1 236)	+1 236	-100%
Чистая прибыль (убыток)		(6 604)	4 883	-11 487 -235,2%

3. Анализ структуры активов

3.1. Внеоборотные активы (раздел I)

Показатель	2025 год	2024 год	2023 год	Изменение
------------	----------	----------	----------	-----------

Основные средства	68 457	37 518	9 175	+30 939 (+82,5%)
Финансовые вложения	14 500	0	0	+14 500
Итого по разделу I	82 957	37 518	9 175	+45 439 (+121,1%)

Анализ:

Основные средства выросли на 30 939 тыс. руб. (82,5%), что связано с приобретением нового оборудования и техники для расширения деятельности.

Финансовые вложения в размере 14 500 тыс. руб. представлены предоставленными займами.

3.2. Оборотные активы (раздел II)

Показатель	2025 год	Удельный вес	2024 год	Изменение
Запасы	40 648	86,9%	55 437	-14 789 (-26,7%)
Дебиторская задолженность	6 008	12,8%	12 693	-6 685 (-52,7%)
Денежные средства	135	0,3%	51	+84 (+164,7%)
Итого оборотные активы	46 791	100%	68 181	-21 390 (-31,4%)

Анализ:

Запасы снизились на 26,7%, что связано с оптимизацией товарных остатков в условиях падения продаж.

Дебиторская задолженность сократилась на 52,7%, что является положительной динамикой и свидетельствует об улучшении расчетной дисциплины с контрагентами.

Денежные средства увеличились, но остаются на минимальном уровне.

4. Анализ структуры пассивов

4.1. Капитал и резервы (раздел III)

Показатель	2025 год	2024 год	2023 год	Изменение
Уставный капитал	100	100	100	0
Нераспределенная прибыль	59 235	65 836	65 951	-6 601 (-10,0%)
Итого по разделу III	59 335	65 936	66 051	-6 601 (-10,0%)

Анализ:

Нераспределенная прибыль снизилась на 6 601 тыс. руб., что соответствует полученному убытку за 2025 год.

Собственный капитал остается основным источником финансирования деятельности.

4.2. Долгосрочные обязательства (раздел IV)

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
------------	----------	----------	-----------

Заемные средства (долгосрочные займы) 3 300 0 +3 300

Итого по разделу IV 3 300 0 +3 300

Анализ:

В 2025 году привлечены долгосрочные займы для финансирования приобретения основных средств.

4.3. Краткосрочные обязательства (раздел V)

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
------------	----------	----------	-----------

Заемные средства	62	0	+62
------------------	----	---	-----

Кредиторская задолженность	67 203	52 108	+15 095 (+29,0%)
----------------------------	--------	--------	------------------

Итого по разделу V	67 265	52 108	+15 157 (+29,1%)
--------------------	--------	--------	------------------

Анализ:

Кредиторская задолженность выросла на 29,0% (15 095 тыс. руб.), что связано с увеличением задолженности перед поставщиками в условиях снижения выручки и убыточной деятельности.

5. Анализ финансовых результатов и рентабельности

5.1. Динамика доходов и расходов

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
------------	----------	----------	-----------

Выручка	289 726	799 153	-509 427 (-63,7%)
---------	---------	---------	-------------------

Себестоимость(272 302)	(756 071)	+483 769 (-64,0%)
------------------------	-----------	-------------------

Валовая прибыль	17 424	43 082	-25 658 (-59,6%)
-----------------	--------	--------	------------------

Коммерческие расходы	(23 441)	(38 778)	+15 337 (-39,5%)
----------------------	----------	----------	------------------

Прибыль от продаж	(6 017)	4 304	-10 321 (-239,8%)
-------------------	---------	-------	-------------------

Прочие доходы/расходы (сальдо)	(426)	1 815	-2 241 (-123,5%)
--------------------------------	-------	-------	------------------

Прибыль до налогообложения	(6 604)	6 119	-12 723 (-207,9%)
----------------------------	---------	-------	-------------------

5.2. Показатели рентабельности

Показатель	2025 год	2024 год
------------	----------	----------

Рентабельность продаж (валовая)	6,0%	5,4%
---------------------------------	------	------

Рентабельность продаж (по прибыли от продаж)	-2,1%	0,5%
--	-------	------

Рентабельность продаж (чистая)	-2,3%	0,6%
--------------------------------	-------	------

Вывод: Валовая рентабельность сохранилась на уровне 5-6%, однако превышение коммерческих расходов над валовой прибылью привело к убыточности деятельности. Снижение выручки на 63,7% не сопровождалось адекватным сокращением коммерческих расходов (снижение только на 39,5%).

б. Анализ причин убытка

Основные факторы, повлиявшие на получение убытка в 2025 году:

Резкое снижение выручки (на 509 427 тыс. руб., -63,7%):

Сокращение спроса на автозапчасти и технику на фоне макроэкономической нестабильности;

Уход части клиентов в связи с изменением рыночной конъюнктуры;

Ужесточение конкуренции в сегменте оптовой торговли.

При снижении выручки на 63,7% коммерческие расходы сократились лишь на 39,5%;

Сохранение постоянных затрат (аренда складов, содержание персонала, логистика) оказало давление на финансовый результат.

Снижение процентных доходов:

Проценты к получению сократились на 2 106 тыс. руб. (с 2 305 до 199).

Увеличение кредиторской задолженности:

Рост задолженности перед поставщиками на 29,0% свидетельствует о дефиците оборотных средств.

7. Показатели ликвидности и финансовой устойчивости

7.1. Показатели ликвидности

Показатель	2025 год	2024 год	Норма
------------	----------	----------	-------

Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства)	0,70		
	1,31	≥ 2	

Коэффициент абсолютной ликвидности (денежные средства / краткосрочные обязательства)	0,002	0,001	≥ 0,2
--	-------	-------	-------

Вывод:

Коэффициент текущей ликвидности ниже нормы (0,70), что свидетельствует о недостаточности оборотных активов для покрытия краткосрочных обязательств.

Коэффициент абсолютной ликвидности критически низкий (0,002), что указывает на дефицит денежных средств для немедленного погашения обязательств.

7.2. Показатели финансовой устойчивости

Показатель	2025 год	2024 год
------------	----------	----------

Коэффициент автономии (собственный капитал / валюта баланса)	0,46	0,56
--	------	------

Коэффициент финансовой зависимости (обязательства / валюта баланса)	0,54	0,44
---	------	------

Вывод:

Коэффициент автономии снизился с 0,56 до 0,46, что свидетельствует о некотором снижении финансовой устойчивости.

Собственный капитал по-прежнему покрывает 46% активов, что является приемлемым уровнем.

8. Факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Фактор Влияние

Сокращение выручки Основная причина убытка (-509 427 тыс. руб.)

Инвестиции в основные средства Приобретение оборудования (+30 939 тыс. руб.) требует времени для окупаемости

Долгосрочные займы Привлечены для финансирования инвестиций, увеличивают долговую нагрузку

9. Перспективы развития и планируемые мероприятия

Восстановление объема продаж:

Активный поиск новых клиентов и расширение клиентской базы;

Пересмотр ценовой политики для повышения конкурентоспособности;

Расширение ассортимента и развитие сопутствующих услуг.

Оптимизация коммерческих расходов:

Пересмотр затрат на логистику, складское хранение и маркетинг;

Оптимизация штатной численности и фонда оплаты труда;

Пересмотр договоров аренды и услуг подрядчиков.

Улучшение ликвидности:

Контроль дебиторской задолженности;

Ускорение оборачиваемости запасов;

Поиск источников краткосрочного финансирования.

Повышение эффективности использования основных средств:

Ввод в эксплуатацию приобретенного оборудования;

Повышение загрузки производственных мощностей.

Прогноз на 2026 год:

Планируется увеличение выручки за счет выхода на новые рынки;

Прогнозируется выход на безубыточный уровень во II квартале 2026 года.

10. Заключение

ООО «Спецавтотехника» по итогам 2025 года получило чистый убыток в размере 6 604 тыс. руб., что обусловлено резким снижением выручки на фоне сохранения высокого уровня коммерческих расходов.

Положительные факторы:

Валовая рентабельность сохранилась на уровне 6%;

Сокращение дебиторской задолженности на 52,7%;

Увеличение денежных средств на счетах;

Инвестиции в основные средства для развития бизнеса.

Рекомендации руководству:

Сосредоточить усилия на восстановлении объема продаж.

Провести оптимизацию коммерческих расходов.

Улучшить управление денежными потоками.

Усилить контроль за кредиторской задолженностью.

директор

ООО «Спецавтотехника»

_____ / [ФИО] /

