Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГАЗДЕВАЙС ТРЕЙД"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5611063839

Код причины постановки на учет (КПП): 561101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения (ОКВЭД 46.69.9).

2. Анализ финансового положения

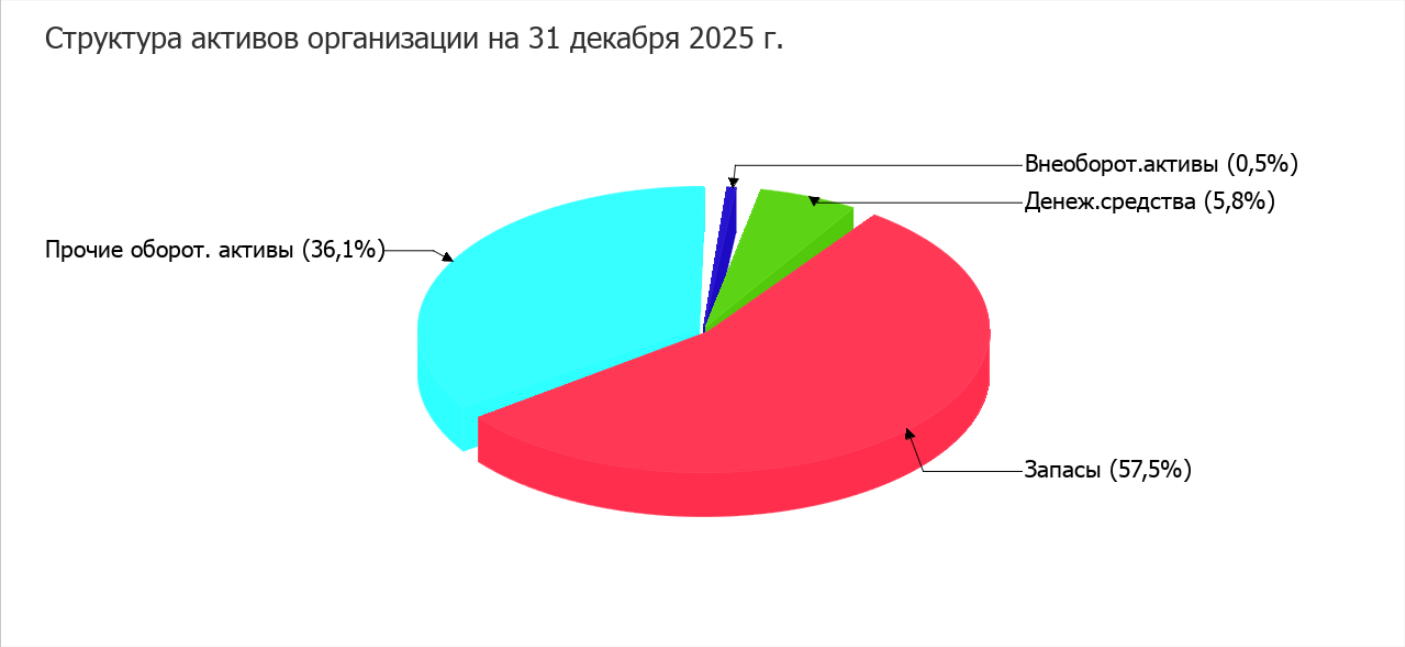
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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						
Внеоборотные активы	11	11	0,6	0,5	–	–
Оборотные	1 902	1 992	99,4	99,5	+90	+4,7
Пассив						
Собственный капитал	1 226	1 276	64,1	63,7	+50	+4,1
Долгосрочные обязательства	38	38	2	1,9	–	–
Краткосрочные обязательства	649	689	33,9	34,4	+40	+6,2
Валюта баланса	1 913	2 003	100	100	+90	+4,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2025 характеризуются большой долей (99,5%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь рассматриваемый период изменились несущественно (на 4,7%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 50 тыс. руб.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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

- денежные средства и денежные эквиваленты – 79 тыс. руб. (61,7%)
- финансовые и другие оборотные активы – 49 тыс. руб. (38,3%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- капитал и резервы – 50 тыс. руб. (55,6%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 40 тыс. руб. (44,4%)

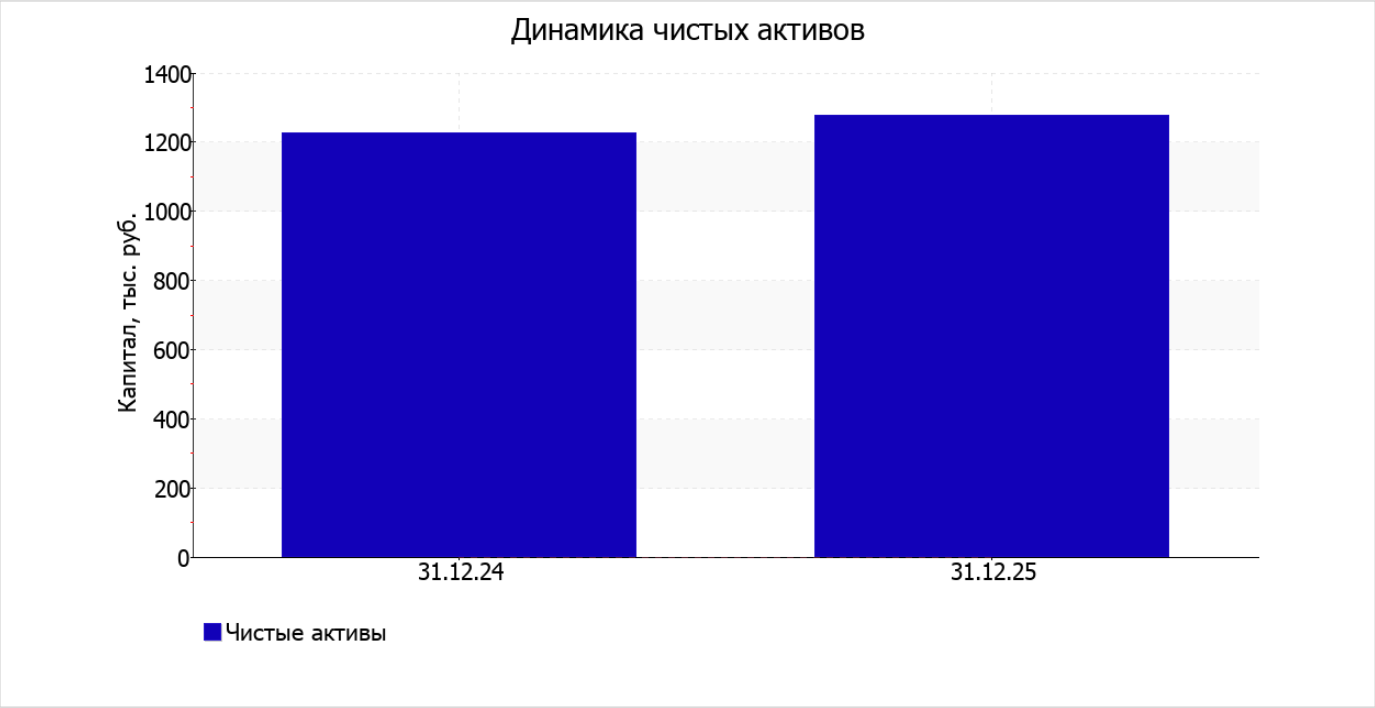
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе (-38 тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31 декабря 2025 г. равнялся 1 276,0 тыс. руб. собственный капитал организации за весь анализируемый период несильно вырос (на 50 тыс. руб., или на 4,1%).

2.2. Оценка стоимости чистых активов 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	1 226	1 276	64,1	63,7	+50	+4,1

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 4,1% 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. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.



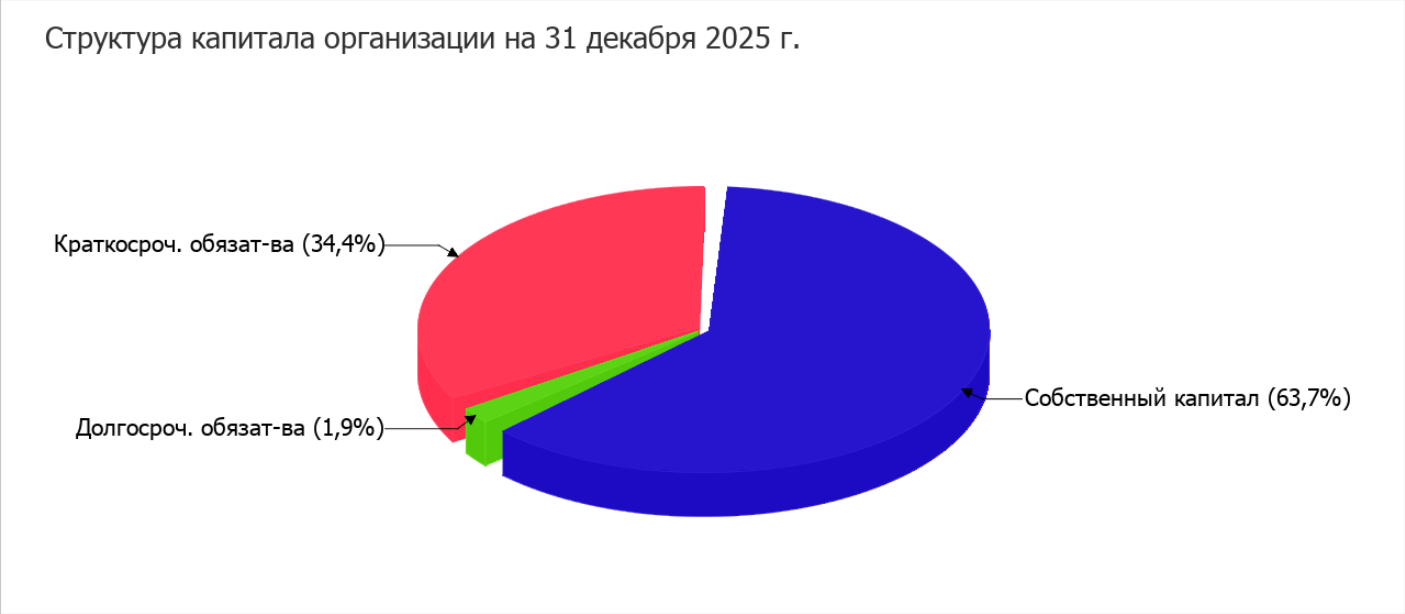
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. 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	0,64	0,64	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,64	0,64	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,66	0,66	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,02	1,1	+0,08	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,94	0,95	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил 0,64. Полученное значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (64% в общем капитале организации). коэффициент автономии за последний год снизился всего менее чем на 0,01.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2025 г. равнялся 0,64. за последний год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами практически не претерпел изменений, снизившись всего менее чем на 0,01. коэффициент на 31.12.2025 демонстрирует исключительно хорошее значение.

за последний год имело место незначительное, менее чем на 0,01, уменьшение коэффициента покрытия инвестиций – до 0,66. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 66%).

на 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил 1,1. коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода ощутимо вырос (+0,08). на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (94,8% и 5,2% соответственно). При этом за последний год доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2,93	2,89	-0,04	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,17	+0,11	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (2,89 при нормативном значении 1,8). При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,04.

Соответствующим норме, как и первый коэффициент, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,17 при норме 0,15). [За весь период] коэффициент вырос на 0,11.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

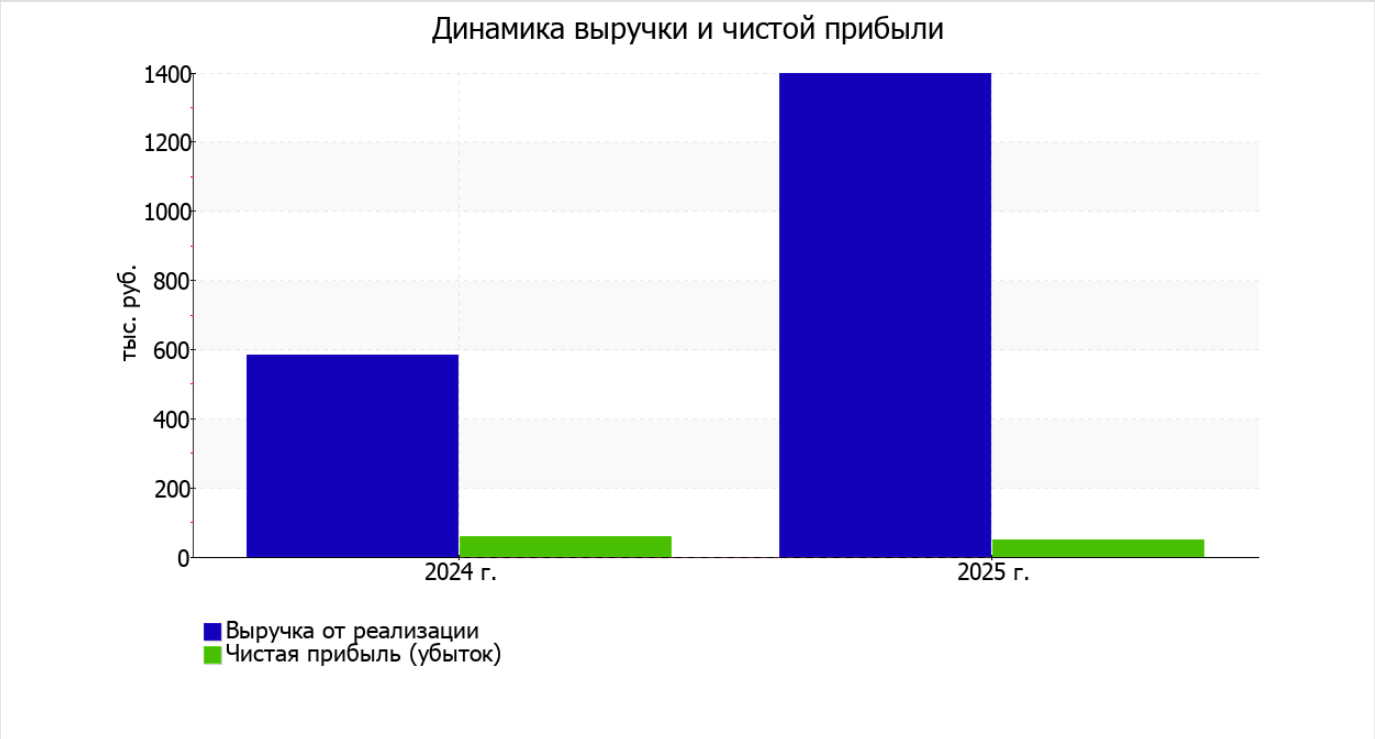
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГАЗДЕВАЙС ТРЕЙД" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 52 тыс. руб., что составляет 3,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 51 тыс. руб., или на 49,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 812 и 863 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+179%) опережает изменение выручки (+138,8%)

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	585	1 397	+812	+138,8	991
2. Расходы по обычным видам деятельности	482	1 345	+863	+179	914
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	103	52	-51	-49,5	78
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-20	12	+32	↑	-4
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	83	64	-19	-22,9	74
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	23	14	-9	-39,1	19
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	60	50	-10	-16,7	55

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГАЗДЕВАЙС ТРЕЙД" в течение всего анализируемого периода.



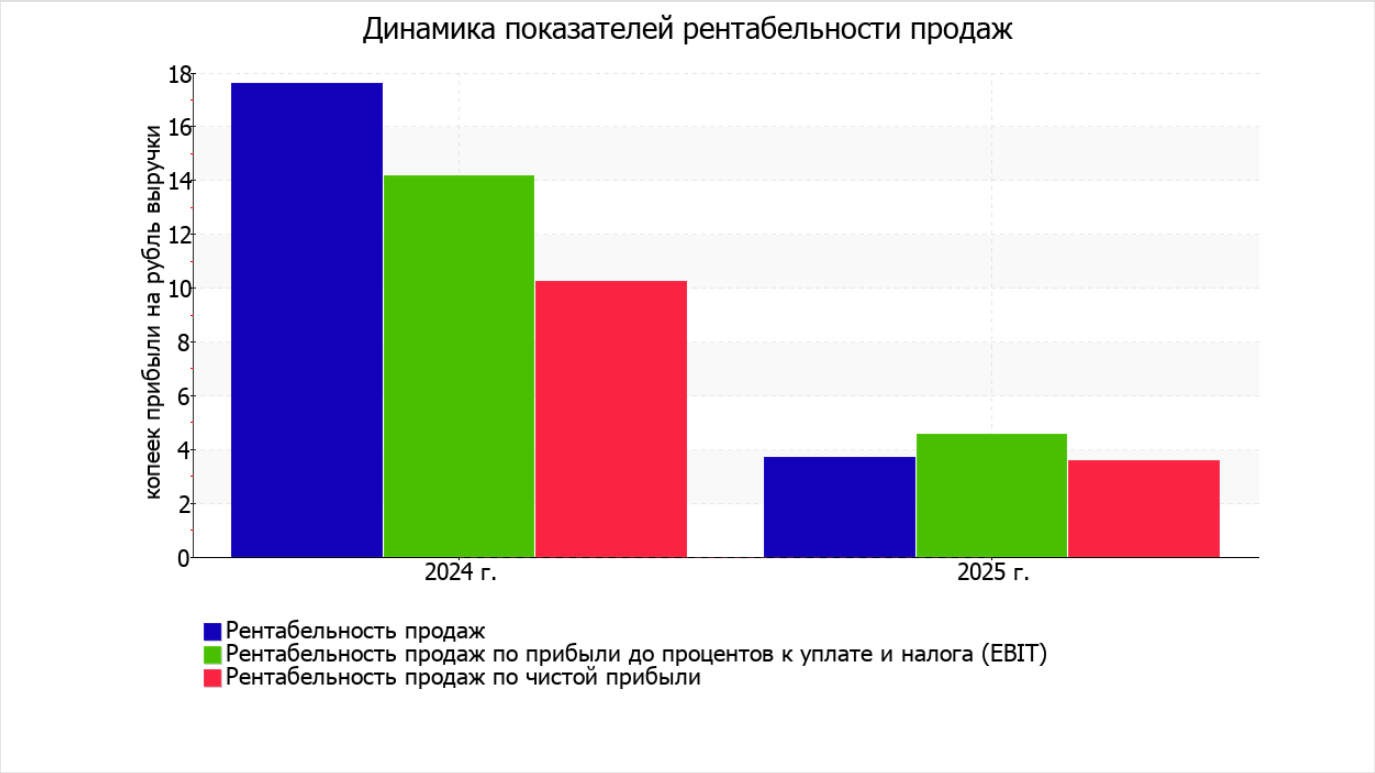
3.2. Анализ рентабельности

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.	17,6	3,7	-13,9	-78,9
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	14,2	4,6	-9,6	-67,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	10,3	3,6	-6,7	-65,1

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

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 3,7 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-13,9 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил 4,6%. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось 4,6 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)	4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	2,6	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	5	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГАЗДЕВАЙС ТРЕЙД" принес чистую прибыль в размере 0,04 руб.

за период 01.01–31.12.2025 значение рентабельности активов, равное 2,6%, не укладывается в норму.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в 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: 131 и менее дн.)	509	0,7
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	175	2,1
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.)	512	0,7
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	327	1,1

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

Оборачиваемость активов за весь рассматриваемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 512 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2025) и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГАЗДЕВАЙС ТРЕЙД" за последний год.

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение организации, можно выделить следующие:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,64);
- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,64, характеризуется как, без сомнения, хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Среди показателей, положительно характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормальному значению;
- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 66% в общей сумме капитала организации);
- чистая прибыль за период 01.01–31.12.2025 составила 50 тыс. руб.

Приведенные ниже 3 показателя результатов деятельности организации имеют отрицательные значения:

- низкая рентабельность активов (2,6% за 2025 год);
- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-13,9 процентных пункта от рентабельности за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024) равной 17,6%);
- значительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-9,6 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2025 год получена прибыль от продаж (52 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-51 тыс. руб.).

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.