

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «МТ-ФАРМ»

за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «МТ-ФАРМ».
- **Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):** 7602158076.
- **Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):** 123001600384 (указан в форме).
- **Местонахождение (адрес):** 150042, Ярославская область, г.о. Город Ярославль, г. Ярославль, ул. Елены Колесовой, здание 13, помещение 24, литер ББ1.
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 12300).
- **Форма собственности:** Частная собственность (код ОКФС 16).
- **Единица измерения:** Бухгалтерская отчетность представлена в тысячах рублей (тыс. руб.).
- **Отчетная дата:** 31 декабря 2025 г.
- **Отчетный период:** с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.
- **Обязательный аудит:** Бухгалтерская отчетность за 2025 год **не** подлежит обязательному аудиту.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в ООО «МТ-ФАРМ» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», российскими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и принятой Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2025 год. Отчетность сформирована по упрощенным формам, что предусмотрено для субъектов малого предпринимательства.

3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

3.1. Анализ активов (Бухгалтерский баланс)

За 2025 год величина активов (валюта баланса) снизилась на 206 тыс. руб. (с 1 242 тыс. руб. до 1 036 тыс. руб.) или на 16.6%.

- **Внеоборотные активы:** Представлены исключительно **финансовыми вложениями** в сумме **515 тыс. руб.**, размер которых остался неизменным с 2023 года. Материальные и нематериальные активы отсутствуют.
- **Оборотные активы:** Снизились на 206 тыс. руб., главным образом за счет:
 - **Запасы:** Незначительно выросли (на 0 тыс. руб. по сравнению с 2024 г., так как оба значения составляют 16 тыс. руб.).
 - **Денежные средства:** Резко сократились на 110 тыс. руб. (с 117 тыс. руб. до 7 тыс. руб.), что указывает на отток ликвидности.

- **Дебиторская задолженность:** Выросла на 354 тыс. руб. (с 577 тыс. руб. до 931 тыс. руб.). Это может свидетельствовать об увеличении объемов продаж в кредит или о замедлении оборачиваемости дебиторской задолженности. Указанная в отчете цифра 471 в графе 2025 г. некорректна, так как статья "Финансовые и другие оборотные активы" (1240) включает "Дебиторскую задолженность". Сумма дебиторской задолженности за 2025 г. определяется как: $1240 - 1250 = 1050 - 7 = 1043$ тыс. руб. (либо как $1050 - 119 = 931$ тыс. руб., если 119 - это код статьи). Точное значение требует уточнения, но рост очевиден.

3.2. Анализ источников финансирования (Пассив баланса)

- **Собственный капитал:** Продолжает оставаться отрицательным из-за накопленных убытков. За 2025 год величина непокрытого убытка увеличилась на 83 тыс. руб. (с -1 299 тыс. руб. до -1 382 тыс. руб.), а общая величина капитала составила **-882 тыс. руб.** (против -799 тыс. руб. в 2024 г.). Это означает, что активы компании полностью финансируются за счет заемных и привлеченных средств.
- **Долгосрочные обязательства:** (Статья 1410) снизились на 11 тыс. руб. (с 31 тыс. руб. до 20 тыс. руб.).
- **Краткосрочная кредиторская задолженность:** (Статья 1520) является основным источником финансирования. За 2025 год она снизилась на 208 тыс. руб. (с 1 816 тыс. руб. до **1 608 тыс. руб.**). Несмотря на снижение, ее объем по-прежнему значительно превышает объем оборотных активов, что создает риски платежеспособности.

3.3. Анализ финансовых результатов (Отчет о финансовых результатах)

- **Выручка:** За 2025 год, как и за 2024 год, **отсутствует** (значение "--"). Основная деятельность, связанная с оптовой торговлей фармацевтической продукцией (вид деятельности 46.46), в отчетном периоде не велась или не принесла доходов, признаваемых выручкой.
- **Расходы по обычным видам деятельности:** В 2025 году составили 60 тыс. руб. (в 2024 г. – 64 тыс. руб.). Данные расходы, вероятно, носят административно-управленческий характер, так как себестоимость продаж отсутствует.
- **Прочие доходы и расходы:**
 - В 2024 году были получены прочие доходы в сумме 285 тыс. руб., которые были полностью перекрыты прочими расходами в сумме 417 тыс. руб.
 - В 2025 году прочих доходов не было, а прочие расходы составили 23 тыс. руб.
- **Чистый убыток:** По итогам 2025 года общество получило **убыток в размере 83 тыс. руб.**, что меньше убытка за 2024 год (196 тыс. руб.), но продолжает негативно влиять на величину собственного капитала.

4. ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ (КЛЮЧЕВЫЕ ВЫВОДЫ)

1. **Отсутствие операционной деятельности:** В 2024-2025 гг. у компании отсутствовала выручка от основной деятельности, что является критическим фактором.
2. **Хроническая убыточность:** Компания последовательно несет убытки, что привело к отрицательной величине собственного капитала (-882 тыс. руб.).

3. **Дисбаланс ликвидности:** Наблюдается резкое снижение денежных средств при одновременном росте (или сохранении на высоком уровне) дебиторской задолженности. Компания может испытывать острый дефицит свободных денежных средств.
4. **Зависимость от кредиторской задолженности:** Практически все активы компании сформированы за счет кредиторской задолженности. Высокий объем краткосрочных обязательств (1 608 тыс. руб.) на фоне низкой ликвидности создает высокие риски неспособности выполнить свои обязательства в срок.
5. **Структура активов:** Активы носят преимущественно оборотный характер, но их ликвидность низка. Значительная часть средств "заморожена" в дебиторской задолженности. Внеоборотные активы представлены только долгосрочными финансовыми вложениями.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату подписания бухгалтерской отчетности (10 февраля 2026 г.) существенных событий после отчетной даты (31 декабря 2025 г.), которые оказали или могут оказать значительное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества, не выявлено.

6. ОГРАНИЧЕНИЯ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, а также ввиду отсутствия отдельных видов деятельности в отчетном периоде, расшифровки и детализации по ряду статей (например, состав дебиторской и кредиторской задолженности, характер финансовых вложений, состав прочих доходов и расходов прошлых лет) в представляемых формах отчетности не приведены. Полная информация раскрывается в рамках системы управленческого учета Общества.