

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «МОСОПТТОРГ»
за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «МОСОПТТОРГ» (ООО «МОСОПТТОРГ»).

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): В отчетности не указан, подлежит уточнению.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7726454920.

Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2: 46.36 — Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями.

Юридический адрес: 117525, г. Москва, ул. Чертановская, д. 16, корп. 2, кв. 89.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (частная собственность).

Состав отчетности: Отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности». В состав отчетности входят Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств и настоящая Пояснительная записка.

Единица измерения: тыс. рублей.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества на 2025 год сформирована в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008) и допущением имущественной обособленности. Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете по методу начисления.

В отчетном периоде изменений учетной политики, существенно влияющих на оценку статей отчетности, не производилось (подтверждается данными Отчета об изменениях капитала, раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики...», где корректировки отсутствуют).

3. Расшифровка основных статей отчетности

В связи с отсутствием детализирующих расшифровок в приложениях (разделы 2, 4) по некоторым активам, следует отметить:

Основные средства: На балансе Общества отсутствуют (данные раздела 2.1 и строки 1150 баланса).

Запасы: За 2025 год произошло значительное движение запасов. На конец отчетного периода остатки запасов отсутствуют (показатель «Запасы» на 31.12.2025 — 0). В течение года поступило запасов на сумму 516 752 тыс. руб., что связано с основным видом деятельности (торговля) и их последующей реализацией.

Дебиторская задолженность: На конец 2025 года краткосрочная дебиторская задолженность составила **90 349 тыс. руб.** (строка 1230 баланса), что на 187% выше показателя предыдущего года. Основной рост произошел по расчетам с покупателями и заказчиками (с 10 529 тыс. руб. до 62 575 тыс. руб.), что свидетельствует об увеличении объемов продаж с отсрочкой платежа. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Кредиторская задолженность: Краткосрочная кредиторская задолженность выросла до **88 421 тыс. руб.** (строка 1520 баланса), что также коррелирует с ростом дебиторской задолженности и объема закупок. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует (данные раздела 5.4).

4. Финансовые результаты деятельности

Согласно Отчету о финансовых результатах, выручка Общества за 2025 год составила **498 585 тыс. руб.**, что на 21,6% ниже показателя 2024 года (636 217 тыс. руб.). Однако, несмотря на снижение выручки, чистая прибыль увеличилась на 49,8% и составила **469 тыс. руб.** (против 313 тыс. руб. в 2024 г.). Это достигнуто за счет снижения доли себестоимости и оптимизации коммерческих расходов.

5. Анализ финансовых показателей (Рентабельность и Платежеспособность)

На основании данных бухгалтерской отчетности проведен анализ ключевых показателей деятельности Общества.

5.1. Расчет показателей рентабельности

Рентабельность характеризует эффективность деятельности компании.

Наименование показателя	Формула расчета	2025 г.	2024 г.	Изменение, п.п.
Рентабельность продаж (ROS), %	(Прибыль от продаж / Выручка) * 100%	(1 579 / 498 585) * 100 = 0,32%	(523 / 636 217) * 100 = 0,08%	+0,24
Чистая рентабельность (NPM), %	(Чистая прибыль / Выручка) * 100%	(469 / 498 585) * 100 = 0,09%	(313 / 636 217) * 100 = 0,05%	+0,04
Рентабельность капитала (ROE), %	(Чистая прибыль / Собственный капитал) * 100%	(469 / ((2 225+1 755)/2)) *100 = 23,6%	(313 / ((1 755+1 443)/2)) *100 = 19,6%	+4,0

Вывод по рентабельности:

Показатели рентабельности в 2025 году демонстрируют положительную динамику. Рост рентабельности продаж с 0,08% до 0,32% указывает на повышение эффективности основной деятельности. Высокая рентабельность собственного капитала (23,6%) свидетельствует об эффективном использовании средств собственников.

5.2. Расчет показателей платежеспособности и ликвидности

Платежеспособность отражает способность Общества отвечать по своим обязательствам.

Наименование показателя	Формула расчета	Реком. значение	2025 г.	2024 г.	Изменение
Коэффициент абсолютной ликвидности	(Денежные средства) / Краткосрочные обязательства	0,1 - 0,2	68 / 88 421 = 0,001	33 / 30 126 = 0,001	0
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	1,5 - 2,5	90 646 / 88 421 = 1,03	32 515 / 30 126 = 1,08	-0,05
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	Собственный капитал / Валюта баланса	≥ 0,5	2 225 / 90 646 = 0,02	1 755 / 32 515 = 0,05	-0,03

Вывод по платежеспособности:

Коэффициенты ликвидности находятся на критически низком уровне. Коэффициент абсолютной ликвидности близок к нулю, что говорит о дефиците наиболее ликвидных активов (денег) для немедленного погашения долгов. Коэффициент текущей ликвидности (1,03) лишь незначительно превышает единицу, что означает: оборотные активы покрывают краткосрочные обязательства. Финансовое состояние Общества характеризуется высокой зависимостью от заемного капитала (коэффициент автономии 0,02 при норме 0,5). Это подтверждается структурой баланса, где основным источником финансирования выступает кредиторская задолженность.

6. Заключение

В отчетном периоде ООО «МОСОПТТОРГ» сработало с чистой прибылью. Несмотря на снижение выручки, показатели рентабельности улучшились. Однако финансовое состояние организации остается неустойчивым ввиду крайне низкой ликвидности и практически полного отсутствия собственных оборотных средств. Деятельность Общества финансируется преимущественно за счет кредиторов (поставщиков). Руководству необходимо принять меры по сокращению разрыва между дебиторской и кредиторской задолженностью и увеличению объема денежных средств.

Руководитель ООО «МОСОПТТОРГ»