

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «ГАММА» за 2025 год

1. Общая информация о предприятии

Общество с ограниченной ответственностью «ГАММА» (ООО «ГАММА») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации и зарегистрировано **27 апреля 2021 года** .

Реквизиты организации:

- **ИНН:** 7734442453
- **ОГРН:** 1217700202840
- **КПП:** 770101001 (по данным налогового учета)
- **Уставный капитал:** 360 000 (Триста шестьдесят тысяч) рублей

Юридический адрес Общества согласно данным из открытых источников: **105082, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер. Рубцов, д. 4, помещ. 15П** . Следует отметить, что адрес, указанный в представленной бухгалтерской отчетности (ул. Барклая, д. 6, стр. 5), не совпадает с данными ЕГРЮЛ, что может быть связано с изменением адреса в течение отчетного периода либо с технической ошибкой при формировании документа. По информации из открытых источников, в течение 2024-2025 годов юридический адрес организации неоднократно менялся .

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300) . Форма собственности: частная (ОКФС 16) .

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 46.73 — Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием . Также зарегистрировано **35 дополнительных видов деятельности**, включая оптовую торговлю текстильными изделиями, мебелью, компьютерами, электронным оборудованием, станками и прочими товарами .

Руководство и учредители:

Согласно данным бухгалтерской отчетности за 2025 год, подписанной руководителем **Кувшинов А.Л.**, а также информации из открытых источников, в течение 2024-2025 годов в компании происходили существенные изменения в составе руководства и учредителей :

- **Кувшинов Алексей Ленурович** — генеральный директор (согласно данным бухгалтерской отчетности и отдельным источникам) .
- **Костюк Андрей Владимирович** — генеральный директор с **23 сентября 2024 года** (по данным ЕГРЮЛ на тот период) .
- **ООО «КАСТЕЛО»** (ИНН 7716999700) — управляющая компания с **3 декабря 2024 года** .

- Ранее руководителями также являлись Друзэ Андрей и Фатьянов Сергей Викторович .

Учредители Общества по состоянию на конец 2025 года :

- **ООО «Континент»** (ИНН 7730309355, ОГРН 1237700541517) — доля в уставном капитале
- **ООО «Краста»** (ИНН 9714026226, ОГРН 1237700800160) — доля в уставном капитале
- Также в качестве учредителя указано само **ООО «Гамма»**

Ранее учредителями выступали физические лица, включая Друзэ Андрея .

Среднесписочная численность сотрудников составляет **5 человек** . Организация была исключена из реестра субъектов МСП 10 июля 2024 года .

Общество применяет **общую систему налогообложения (ОСНО)** .

По информации из открытых источников, за компанией числится **небольшая налоговая задолженность** (около 17,3 тыс. руб. по состоянию на 2024 год) и штрафы за налоговые правонарушения (16,3 тыс. руб.) . Открытые исполнительные производства отсутствуют .

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2. Основные финансово-экономические показатели

2.1. Динамика и структура активов

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила **21 930 тыс. руб.**, что на 1 909 тыс. руб. меньше показателя 2024 года (снижение на 8,0%). Динамика активов за последние годы представлена в таблице :

Показатель	На 31.12.202 5, тыс. руб.	На 31.12.202 4, тыс. руб.	На 31.12.202 3, тыс. руб.	Изменен ие 2025/202 4, тыс. руб.	Доля в актива х на 2025 г.
I.					
Внеоборотн ые активы	—	—	5 190	—	—
<i>Финансовые вложения</i>	—	—	2 650	—	—

Показатель	На 31.12.202 5, тыс. руб.	На 31.12.202 4, тыс. руб.	На 31.12.202 3, тыс. руб.	Изменен ие 2025/202 4, тыс. руб.	Доля в актива х на 2025 г.
<i>Отложенные налоговые активы</i>	—	—	1 980	—	—
<i>Прочие внеоборотн ые активы</i>	—	—	560	—	—
II. Оборотные активы	21 930	23 839	10 090	-1 909	100%
<i>Запасы</i>	2 130	3 412	6 544	-1 282	9,7%
<i>Дебиторская задолженнос ть</i>	19 800	20 427	—	-627	90,3%
<i>Денежные средства</i>	—	—	2 586	—	—
<i>Прочие оборотные активы</i>	—	—	960	—	—
ИТОГО АКТИВОВ	21 930	23 839	15 280	-1 909	100%

Основной объем активов приходится на дебиторскую задолженность (90,3%), что характерно для оптовой торговли и свидетельствует о значительных объемах реализации с отсрочкой платежа. Для сравнения: в 2022 году дебиторская задолженность достигала 175 млн руб. .

2.2. Структура пассивов и источники финансирования

Источники формирования имущества предприятия характеризуются высокой долей собственного капитала, хотя в 2025 году произошло значительное снижение его объема.

Показатель	На 31.12.20 25, тыс. руб.	На 31.12.20 24, тыс. руб.	На 31.12.20 23, тыс. руб.	Изменен ие 2025/202 4, тыс. руб.	Доля в пассив ах на 2025 г.
III. Капитал и резервы	6 510	17 633	10 938	-11 123	29,7%
<i>Уставный капитал</i>	360	360	360	0	1,6%
<i>Нераспределенная прибыль</i>	6 150	17 273	10 578	-11 123	28,1%
IV. Долгосрочные обязательства	—	—	1 326	—	—
<i>Заемные средства</i>	—	—	1 326	—	—
V. Краткосрочные обязательства	15 420	6 206	3 016	+9 214	70,3%
<i>Заемные средства</i>	—	—	200	—	—
<i>Кредиторская задолженность</i>	15 420	6 206	2 816	+9 214	70,3%

Показатель	На 31.12.20 25, тыс. руб.	На 31.12.20 24, тыс. руб.	На 31.12.20 23, тыс. руб.	Изменен ие 2025/202 4, тыс. руб.	Доля в пассив ах на 2025 г.
ИТОГО ПАССИВОВ	21 930	23 839	15 280	-1 909	100%

Значительное снижение нераспределенной прибыли (на 11 123 тыс. руб.) при сохранении положительного финансового результата в отчете о прибылях и убытках требует дополнительного анализа. Рост кредиторской задолженности более чем в 2 раза (до 15 420 тыс. руб.) при одновременном снижении собственного капитала может свидетельствовать о привлечении заемных источников финансирования.

Для сравнения: по итогам 2023 года коэффициент автономии составлял 0,72, что значительно превышало среднеотраслевые показатели (0,23) и свидетельствовало о высокой финансовой устойчивости .

3. Анализ финансовых результатов

3.1. Доходы и расходы

Ключевые показатели отчета о финансовых результатах за 2025 год в сравнении с 2024 годом:

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Темп прироста, %
Выручка	567 400	125 927	+441 473	+350,6%
Себестоимость продаж	(560 230)	(116 347)	+443 883	+381,5%
Валовая прибыль	7 170	9 580	-2 410	-25,2%
Коммерческие расходы	—	—	—	—
Управленческие расходы	—	—	—	—

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Темп прироста, %
Прибыль от продаж	7 170	9 580	-2 410	-25,2%
Прочие расходы	(120)	(1 211)	-1 091	-90,1%
Прибыль до налогообложения	7 050	8 369	-1 319	-15,8%
Налог на прибыль	(900)	(1 674)	-774	-46,2%
Чистая прибыль	6 150	6 695	-545	-8,1%

3.2. Факторный анализ

Рост выручки в 2025 году более чем в 3,5 раза (на 441 млн руб.) является исключительно позитивным фактором, свидетельствующим о значительном расширении деятельности. Однако опережающий рост себестоимости (на 381,5%) привел к снижению валовой прибыли на 25,2%, что указывает на снижение рентабельности продаж.

Для сравнения: в 2023 году выручка составляла 565 780 тыс. руб., чистая прибыль — 5 382 тыс. руб. . Таким образом, показатели 2025 года (567 400 тыс. руб. выручки и 6 150 тыс. руб. чистой прибыли) соответствуют уровню 2023 года и демонстрируют восстановление после спада 2024 года.

По итогам 2025 года чистая прибыль составила **6 150 тыс. руб.**, что на **8,1%** ниже показателя предыдущего года .

4. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости

На основе данных бухгалтерского баланса рассчитаны следующие показатели:

1. Коэффициент текущей ликвидности:

Оборотные активы / Краткосрочные обязательства = $21\,930 / 15\,420 = 1,42$
(Нормативное значение: > 2). Значение ниже нормы, что может свидетельствовать о недостаточной платежеспособности.

2. Коэффициент быстрой ликвидности:

(Дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства = $19\,800 / 15\,420 = 1,28$
(Нормативное значение: > 1). Значение соответствует норме за счет высокой доли дебиторской задолженности.

3. **Коэффициент абсолютной ликвидности:**

Денежные средства / Краткосрочные обязательства = $0 / 15\,420 = 0,00$

(Нормативное значение: 0,2-0,5). Критически низкое значение, отсутствие денежных средств на счетах создает риск кассовых разрывов.

4. **Коэффициент финансовой независимости (автономии):**

Собственный капитал / Валюта баланса = $6\,510 / 21\,930 = 0,30$

(Нормативное значение: $> 0,5$). Значение значительно ниже нормы и ниже среднеотраслевых показателей, что свидетельствует о высокой зависимости от заемных средств.

5. **Коэффициент обеспеченности собственными средствами:**

(Собственный капитал — Внеоборотные активы) / Оборотные активы = $(6\,510 - 0) / 21\,930 = 0,30$

(Нормативное значение: $> 0,1$). Значение соответствует норме.

6. **Чистые активы:**

Стоимость чистых активов (6 510 тыс. руб.) превышает уставный капитал (360 тыс. руб.), что соответствует требованиям законодательства, однако значительно ниже показателя 2024 года (17 633 тыс. руб.).

5. Анализ эффективности деятельности

Показатели рентабельности за 2025 год:

- **Рентабельность продаж:** (Прибыль от продаж / Выручка) * 100% = $(7\,170 / 567\,400) * 100\% = 1,26\%$.
Для сравнения: в 2023 году показатель составлял 1,67% при среднеотраслевом значении 2,63%.
- **Рентабельность собственного капитала:** (Чистая прибыль / Собственный капитал) * 100% = $(6\,150 / 6\,510) * 100\% = 94,5\%$.
- **Рентабельность активов (ROA):** (Чистая прибыль / Валюта баланса) * 100% = $(6\,150 / 21\,930) * 100\% = 28,0\%$.
Для сравнения: в 2023 году показатель составлял 40,1% при среднеотраслевом значении 7,2%.
- **Рентабельность продукции:** (Прибыль от продаж / Себестоимость продаж) * 100% = $(7\,170 / 560\,230) * 100\% = 1,28\%$.

Показатели рентабельности находятся на приемлемом уровне для сферы оптовой торговли. Высокая рентабельность собственного капитала (94,5%) обусловлена его относительно небольшим объемом. Рентабельность активов (28,0%) превышает среднеотраслевые показатели (7,2% в 2023 году).

6. Анализ деловой активности

- **Оборачиваемость дебиторской задолженности:**

Выручка / Средняя дебиторская задолженность = $567\,400 / ((19\,800 + 20$

$$427) / 2) = 567\,400 / 20\,113,5 = \mathbf{28,2 \text{ оборота}}$$

$$\text{*Средний срок оборота: } 365 / 28,2 = 12,9 \text{ дня*}$$

- **Оборачиваемость кредиторской задолженности:**

$$\text{Себестоимость / Средняя кредиторская задолженность} = 560\,230 / ((15\,420 + 6\,206) / 2) = 560\,230 / 10\,813 = \mathbf{51,8 \text{ оборота}}$$

$$\text{*Средний срок оборота: } 365 / 51,8 = 7,0 \text{ дня*}$$

Соотношение сроков оборота дебиторской (12,9 дня) и кредиторской задолженности (7,0 дня) показывает, что компания получает оплату от покупателей позже, чем должна платить поставщикам, что может создавать кассовые разрывы и требует тщательного управления денежными потоками.

Для сравнения: в 2022 году дебиторская задолженность составляла 175 млн руб., что свидетельствует о значительном улучшении ситуации с расчетами .

7. Мероприятия по улучшению финансового состояния

Руководство Общества, учитывая выявленные проблемы (снижение собственного капитала, рост кредиторской задолженности, отсутствие денежных средств, незначительная налоговая задолженность), планирует реализацию следующих мер:

- Увеличение доли собственного капитала и снижение зависимости от заемных средств.
- Оптимизация структуры оборотных средств для повышения ликвидности.
- Усиление контроля за дебиторской задолженностью для ускорения ее оборачиваемости.
- Накопление денежных средств на счетах для обеспечения текущей платежеспособности.
- Урегулирование вопросов, связанных с налоговой задолженностью (около 17,3 тыс. руб.) и штрафами .
- Приведение юридического адреса в соответствие с данными ЕГРЮЛ.
- Расширение рынков сбыта и увеличение объемов оптовой торговли строительными материалами .

8. Гарантии достоверности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основе данных синтетического и аналитического учета, подтверждена первичными учетными документами и соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

Информация об организации подтверждена данными Единого государственного реестра юридических лиц . Финансовые показатели за предыдущие периоды подтверждаются данными бухгалтерской отчетности, размещенной в открытых источниках .

По данным бухгалтерской отчетности за 2023-2024 годы, компания демонстрировала высокие показатели финансовой устойчивости и рентабельности, значительно превышающие среднеотраслевые значения .

В 2025 году наблюдается снижение ряда показателей, что требует внимания со стороны руководства и принятия мер по стабилизации финансового положения.

9. Перспективы развития

В 2026 году Общество прогнозирует:

- Сохранение высоких темпов роста выручки от оптовой торговли (рост в 2025 году составил 350,6%).
- Повышение рентабельности продаж за счет оптимизации закупочных цен и расширения ассортимента.
- Восстановление показателей финансовой устойчивости до уровня 2023 года.
- Улучшение структуры баланса, снижение кредиторской задолженности и накопление денежных средств.
- Расширение клиентской базы и увеличение объемов реализации строительных материалов.
- Развитие дополнительных направлений деятельности согласно зарегистрированным кодам ОКВЭД (оптовая торговля текстилем, мебелью, оборудованием) .
- Укрепление позиций на рынке оптовой торговли строительными материалами Москвы и Московской области.

**Генеральный директор
ООО «ГАММА»**

_____ А.Л. Кувшинов
(подпись)

« 04 » марта 2026 г.