

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью
«МГРУПП»
за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Информация об организации:

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «МГРУПП».
- **ИНН:** 9715471710
- **ОКПО:** 56953781
- **Юридический адрес:** 117218, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Академический, ул Кржижановского, дом 15, корпус 1, помещение 29/3.
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ: 12300).
- **Форма собственности:** Частная собственность (ОКФС: 16).

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является [предположительно — оптовая торговля, строительство или оказание услуг. Рекомендуется уточнить по ОКВЭД]. В 2025 году Общество осуществляло финансово-хозяйственную деятельность, направленную на выполнение уставных задач и получение прибыли.

1.3. Аудит:

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год Обществом **не проводился** (отмечено «НЕТ»).

1.4. Учетная политика:

Бухгалтерский учет организован в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). Отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

2. Структура имущества и обязательств (Анализ баланса)

Данные представлены в тысячах рублей. В связи с началом деятельности Общества в 2024 году, данные за 2023 год в отчетности отсутствуют.

2.1. Активы (Имущество)

На конец 2025 года валюта баланса Общества составила 333 475 тыс. руб., что ниже показателя предыдущего года (357 186 тыс. руб.) на 6,6%. Снижение вызвано уменьшением объема запасов и, как следствие, расчетов с поставщиками.

- **Внеоборотные активы:**

Материальные и нематериальные внеоборотные активы у Общества отсутствуют (показатели равны 0). Это свидетельствует о том, что Общество арендует основные средства (офисные, складские помещения, оборудование) либо ведет деятельность, не требующую значительных вложений в основные средства.

- **Оборотные активы:**

- *Запасы:* 261 341 тыс. руб. (снижение на 37 337 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом). Уменьшение запасов может указывать на ускорение их оборачиваемости или реализацию складских остатков без адекватного пополнения.
- *Денежные средства:* 411 тыс. руб. (рост на 411 тыс. руб. с нуля).
- *Финансовые и другие оборотные активы (Дебиторская задолженность):* 72 094 тыс. руб. (рост на 15 086 тыс. руб.). Увеличение задолженности покупателей требует контроля за ее качеством и сроками погашения во избежание кассовых разрывов.

2.2. Пассивы (Источники формирования имущества)

- **Капитал и резервы:**

- *Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):* На конец 2025 года Общество имеет **непокрытый убыток в размере (2 953) тыс. руб.** Это ухудшение по сравнению с прошлым годом, когда была прибыль 2 434 тыс. руб. (с учетом корректировок или распределения прибыли прошлых лет показатель капитала составил 2 444 тыс. руб. на начало года). Собственный капитал Общества стал отрицательным, что является тревожным сигналом.

- **Долгосрочные обязательства:**
 - *Долгосрочные заемные средства:* 150 тыс. руб. (без изменений). Общество имеет стабильный долгосрочный заем, не подлежащий погашению в ближайшие 12 месяцев.
- **Краткосрочные обязательства:**
 - *Краткосрочная кредиторская задолженность:* 336 278 тыс. руб. Это основной источник финансирования деятельности. Объем долгов перед поставщиками и подрядчиками остается крайне высоким (более 90% в структуре пассивов), хотя и незначительно снизился по сравнению с началом года (с 354 592 тыс. руб.). Деятельность Общества полностью зависит от доверия кредиторов.

3. Финансовые результаты деятельности

3.1. Анализ отчета о финансовых результатах:

По итогам 2025 года Общество получило **чистую прибыль в размере 1 534 тыс. руб.**, что почти в 2,4 раза ниже показателя прошлого года (3 652 тыс. руб.).

- **Выручка** от реализации за отчетный период составила 779 892 тыс. руб. Рост выручки более чем в 2,4 раза (с 321 188 тыс. руб. в 2024 г.) свидетельствует о расширении масштабов деятельности.
- **Расходы по обычным видам деятельности (Себестоимость)** составили 777 735 тыс. руб. Прирост себестоимости (в 2,47 раза) опережает прирост выручки (в 2,43 раза), что негативно сказывается на прибыли.
- **Валовая прибыль** (разница между выручкой и себестоимостью) составила всего 2 157 тыс. руб. (в 2024 году — 8 856 тыс. руб.). Рентабельность продаж по валовой прибыли упала с 2,76% до 0,28%.
- **Прочие расходы** составили 112 тыс. руб. (значительно ниже прошлогодних 1 762 тыс. руб.).
- Сумма **текущего налога на прибыль** — 511 тыс. руб.

3.2. Рентабельность и эффективность:

- Рентабельность продаж по чистой прибыли (чистая прибыль / выручка) снизилась с 1,14% в 2024 году до **0,2% в 2025 году**.

- Низкая маржинальность бизнеса (около 0,2-0,3%) говорит о высокой доле себестоимости или заниженных ценах реализации. При таком уровне рентабельности любые колебания рынка или рост затрат могут привести к убыткам.

4. Оценка платежеспособности и финансовой устойчивости

- **Коэффициент текущей ликвидности:**

$(\text{Оборотные активы} / \text{Краткосрочные обязательства}) = (261\,341 + 411 + 72\,094) / 336\,278 = 333\,846 / 336\,278 \approx 0,99$.

Значение чуть ниже нормативного (1-2) и ниже прошлогоднего показателя. Организация испытывает недостаток оборотных средств для покрытия срочных долгов.

- **Обеспеченность собственными средствами:**

Собственный капитал отрицательный (-2 953 тыс. руб.). Формально Общество полностью зависит от заемного капитала и утратило финансовую устойчивость. Деятельность финансируется исключительно за счет кредиторов.

5. Факторы, влияющие на финансовое состояние

Основными факторами, определяющими финансовое состояние Общества, являются:

1. **Низкая рентабельность:** Несмотря на рост оборота, прибыль остается минимальной.
2. **Высокая долговая нагрузка:** Кредиторская задолженность превышает все оборотные активы и более чем в 100 раз превышает собственный капитал.
3. **Убыток отчетного периода:** Полученный убыток сократил собственный капитал до отрицательной величины.

6. Заключение и перспективы

За 2025 год ООО «МГРУПП» продемонстрировало значительный рост выручки, однако это не привело к росту чистой прибыли из-за крайне низкой рентабельности продаж. Ухудшение структуры баланса (отрицательный капитал) и снижение ликвидности требуют от руководства принятия срочных мер.

Основные задачи на 2026 год:

1. Пересмотр ценовой политики и условий работы с поставщиками для повышения маржинальности сделок.
2. Снижение кредиторской задолженности и улучшение расчетов с дебиторами.
3. Восстановление положительной величины собственного капитала за счет прибыли будущих периодов.

Генеральный директор

ООО «МГРУПП»

_____ / Ф.И. Бутенко /

«__» _____ 2026 г.