

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МБМ-групп» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «МБМ-групп» (ООО «МБМ-групп») зарегистрировано на территории Российской Федерации.

Основной государственный регистрационный номер Общества – 76698181, идентификационный номер налогоплательщика – 5074078064.

Место нахождения Общества: 142105, Московская область, г.о. Подольск, г Подольск, ул. Большая Серпуховская, д. 43, помещ. 3.

Основными видами деятельности Общества является Производство прочих изделий из бумаги и картона (ОКВЭД:17.29)

Учредителем компании: до 09.10.2024 года являлся Яременко Александр Федорович, с 09.10.2024 года является Мирзамахмудов Миркамол Бахтиёрович. (лист записи ЕГРЮЛ № 2245002131537 от 09.10.2024 года)

Численность сотрудников на 31.12.2025 года составляет 37 человек, среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. составляет 34 человека.

Средняя заработная плата компании составляет на 31.12.2025 г. – 135 192,76 рублей (55 158 644,81 / 34 среднесписочную численность / 12 месяцев)

Руководство текущей деятельностью осуществляет Генеральный директор Яременко Александр Федорович.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «МБМ-групп» за 2025 г. подготовлена исходя из принципа непрерывности хозяйственной деятельности. У ООО «МБМ-групп» не было событий после отчетной даты.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, информация сформирована в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована согласно Закону «О бухгалтерском учете» и ФСБ 4/2023.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в тысячах рублей и не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика Общества

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» и действующими положениями по бухгалтерскому учету. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Изменений в учетную политику в 2025 году не вносились.

- Приказ №8/1 от 28.12.2024 г. об утверждении учетной политике для целей Бухгалтерского учета.

- Приказ № 8/2 от 28.12.2024 г. об утверждении учетной политике для целей Налогового учета.

Корректировки данных за прошлые периоды отсутствуют.

3. Активы Общества

3.1. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч рублей) рублей, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации НМА в отчетном периоде не изменялись.

Нематериальные активы Общества на 31 декабря 2025 года составляют 303 тысячи рублей, на 31 декабря 2024 года их стоимость составляла 341 тысячу рублей. Снижение стоимости на 38 тысяч рублей, или на 11 процентов, связано с начислением амортизации в течение года. Подробная информация о движении нематериальных активов приведена в разделе 3 пояснений к бухгалтерскому балансу.

Таким образом, нематериальные активы занимают незначительную долю в структуре имущества Общества и не оказывают существенного влияния на финансовое положение.

3.2. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч рублей) рублей, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/200 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Основные средства Общества на 31 декабря 2025 года составляют 124 500 тысяч рублей, на 31 декабря 2024 года их стоимость составляла 79 523 тысячи рублей. Увеличение стоимости основных средств на 44 977 тысяч рублей, или на 56 процентов, связано с приобретением нового оборудования и техники.

В 2025 году Обществом приобретено основных средств на общую сумму 61 377 тысяч рублей. Наибольший объем поступлений приходится на оборудование стоимостью 55 676 тысяч рублей и технику стоимостью 4 647

тысяч рублей, также произведены затраты на создание систем безопасности и информационных технологий. Амортизация, начисленная по основным средствам за 2025 год, составила 16 401 тысячу рублей. Детальная информация о движении основных средств приведена в разделе 4 пояснений к бухгалтерскому балансу.

Можно сделать вывод, что Общество активно инвестирует в развитие своей материально-технической базы. Приобретение основных средств стало основным направлением использования привлеченных заемных средств.

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества на 31 декабря 2025 года составляет 33 498 тысяч рублей, на 31 декабря 2024 года она составляла 12 404 тысячи рублей, увеличение задолженности на 21 094 тысячи рублей, или в 2,7 раза, связано с ростом объемов реализации в конце отчетного периода.

Задолженность покупателей и заказчиков увеличилась с 8 574 тысяч рублей до 18 402 тысяч рублей, появилась задолженность прочих покупателей в размере 7 000 тысяч рублей, просроченная дебиторская задолженность на конец года составляет 0,643 тысяч рублей. Расшифровка дебиторской задолженности приведена в разделе 7 пояснений к бухгалтерскому балансу.

Значительный рост дебиторской задолженности требует усиления контроля за расчетами с покупателями. Однако в целом такая динамика соответствует росту выручки и объемов деятельности.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон не было.

3.4. Денежные средства

Денежные средства Общества на 31 декабря 2025 года составляют 25 984 тысячи рублей, на 31 декабря 2024 года их остаток составлял 3 179 тысяч рублей, увеличение остатка денежных средств на 22 805 тысяч рублей, или в 8 раз,

связано с привлечением заемных средств и положительным сальдо от текущих операций.

Детальная информация о движении денежных средств представлена в отчете о движении денежных средств на страницах 12-14. Поступления от текущих операций за 2025 год составили 235 315 тысяч рублей, платежи по текущим операциям – 223 678 тысячи рублей. Сальдо денежных потоков от текущих операций положительное и составляет 11 637 тысяч рублей, что означает стабильное генерирование денежных средств основной деятельностью.

Платежи по инвестиционным операциям за 2025 год составили 63 732 тысячи рублей и направлены на приобретение основных средств. Поступления от финансовых операций в размере 75 000 тысяч рублей связаны с получением новых займов.

4. Обязательства Общества

4.1. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 10 тысяч рублей. В течение 2025 года его размер не менялся.

Нераспределенная прибыль Общества на 31 декабря 2025 года составляет 6 523 тысячи рублей, на 31 декабря 2024 года она составляла 5 672 тысячи рублей. Увеличение прибыли на 851 тысячу рублей, или на 15 процентов, соответствует сумме чистой прибыли, полученной Обществом за 2025 год. Выплата дивидендов в отчетном периоде не производилась.

Собственный капитал Общества увеличивается, что положительно характеризует финансовую устойчивость организации, хотя его доля в общем объеме пассивов остается невысокой.

4.2. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные заемные средства Общества на 31 декабря 2025 года составляют 170 000 тысяч рублей, на 31 декабря 2024 года они составляли 95 100 тысяч рублей, увеличение задолженности на 74 900 тысяч рублей, или на 79

процентов, связано с привлечением новых займов для финансирования приобретения основных средств. Отложенные налоговые обязательства на отчетную дату составляют 623 тысячи рублей.

Привлечение долгосрочных займов является основным источником финансирования инвестиционной деятельности Общества. Это подтверждается соответствием сумм привлеченных средств и произведенных капитальных вложений.

4.3. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные заемные средства Общества на 31 декабря 2025 года составляют 3 610 тысяч рублей, на 31 декабря 2024 года они составляли 17 тысяч рублей. Увеличение на 3 593 тысячи рублей связано с начислением процентов по долгосрочным займам, которые не были уплачены на отчетную дату.

Кредиторская задолженность Общества на 31 декабря 2025 года составляет 22 086 тысяч рублей, на 31 декабря 2024 года она составляла 20 060 тысяч рублей, рост задолженности составил 2 026 тысяч рублей, или 10 процентов.

Краткосрочные обязательства Общества увеличились незначительно по сравнению с ростом долгосрочных займов.

4.4. На основании п.11 ПБУ 11/2008 «Информация об операциях со связанными сторонами» в компании понимаются: Учредитель, генеральный директор, директор по логистике и закупкам, заместитель генерального директора, главный бухгалтер, коммерческий директор.

4.4.1. Расходы управленческого персонала (п.12 ПБУ 11/2008, Письмо Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18-1)

5. Финансовые результаты деятельности

Перейдем к анализу финансовых результатов, которые непосредственно связаны с изменениями в активах и обязательствах, описанными выше.

Выручка Общества за 2025 год составила 227 996 тысяч рублей, за 2024 год выручка составляла 114 603 тысячи рублей, рост выручки на 113 393 тысячи рублей, или на 99 процентов, связан с увеличением объемов выполняемых работ

и оказываемых услуг. Расширение деятельности стало возможным благодаря приобретению новых основных средств за счет привлеченных займов.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 161 076 тысяч рублей, за 2024 год себестоимость составляла 91 729 тысяч рублей, рост себестоимости на 69 347 тысяч рублей, или на 76 процентов, обусловлен увеличением материальных затрат (с 87 287 тысяч рублей до 105 702 тысяч рублей) и затрат на оплату труда (с 8 670 тысяч рублей до 55 159 тысяч рублей). Расшифровка расходов по элементам приведена в разделе 10 пояснений.

Управленческие расходы за 2025 год составили 37 134 тысячи рублей, за 2024 год они составляли 17 251 тысячу рублей, рост на 19 883 тысячи рублей, или в 2,2 раза, связан с увеличением административных расходов и затрат на персонал.

На основании п.11 ПБУ 11/2008 в компании к управленческому персоналу относятся: Генеральный директор, Директор по логистике и закупкам, Заместитель генерального директора, Главный бухгалтер, Коммерческий директор.

На основании п.12 ПБУ 11/2008, Письма Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/1 расходы на управленческий персонал составили 15 671 859,09 рублей, из них:

- оплата труда 12 688 643,67 рублей
- оплата ежегодного отпуска 605 117,59 рублей
- начисленные налоги, в т.ч. внебюджетные фонды – 2 378 097,83 рублей.

Прибыль от продаж за 2025 год составила 27 404 тысячи рублей, за 2024 год прибыль от продаж составляла 5 623 тысячи рублей, рост на 21 781 тысячу рублей, или почти в 5 раз, свидетельствует о повышении эффективности основной деятельности.

На основании п.11 ПБУ 11/2008 в компании к связанным сторонам относятся: Учредитель. Учредитель внес займ в размере 170 000 тыс. рублей под 25% годовых, остаток на 31.12.2025 составляет 170 000 тыс. рублей.

Проценты к уплате за 2025 год составили 42 068 тысяч рублей, за 2024 год проценты к уплате составляли 3 984 тысячи рублей, рост процентных расходов

на 38 084 тысячи рублей, или в 10 раз, связан с увеличением объема заемного финансирования. Прочие доходы за 2025 год составили 14 557 тысяч рублей, прочие расходы – 196 тысяч рублей.

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 852 тысячи рублей, за 2024 год чистая прибыль составляла 1 892 тысячи рублей. Снижение чистой прибыли на 1 040 тысяч рублей, или на 55 процентов, при росте прибыли от продаж связано со значительным увеличением расходов по уплате процентов по займам. Таким образом, обслуживание долга оказывает существенное влияние на конечный финансовый результат.

В составе расходов по обычным видам деятельности материальные затраты составили 105 702 тысячи рублей (46 процента), затраты на оплату труда – 55 159 тысяч рублей (24 процента), отчисления на социальные нужды – 10 725 тысяч рублей (5 процентов), амортизация – 16 439 тысяч рублей (7 процентов).

6. Движение денежных средств

Поступления от текущих операций за 2025 год составили 235 315 тысяч рублей, из которых 219 968 тысяч рублей получено от продажи продукции, работ и услуг. Платежи по текущим операциям составили 223 678 тысячи рублей. Сальдо денежных потоков от текущих операций положительное и составляет 11 637 тысяч рублей. Это означает, что основная деятельность Общества генерирует денежные средства.

Платежи по инвестиционным операциям за 2025 год составили 63 732 тысячи рублей. Указанные средства направлены на приобретение основных средств, что полностью соответствует данным об увеличении стоимости основных средств, отраженным в разделе 3.2.

Поступления от финансовых операций за 2025 год составили 75 000 тысяч рублей и связаны с получением займов, это подтверждает вывод о том, что источником инвестиций послужили привлеченные заемные средства.

7. Оценка рисков и перспективы развития

Анализ финансовой отчетности за 2025 год позволяет выделить следующие существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества.

Высокая зависимость от заемного финансирования. Доля долгосрочных займов в пассивах Общества составляет 85 процентов, рост процентных расходов в 10 раз привел к снижению чистой прибыли, несмотря на увеличение выручки. При дальнейшем росте ключевой ставки или привлечении новых займов нагрузка на финансовый результат может усилиться.

Просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками составляет 0,054 тысяч рублей, что является незначительной просроченной задолженностью.

Рост дебиторской задолженности требует усиления контроля за платежной дисциплиной контрагентов, при ухудшении их финансового состояния возможны потери от невозврата долгов.

Положительное сальдо денежных потоков (разница между кредиторской и дебиторской задолженности) от текущих операций и значительный остаток денежных средств на конец 2025 года создают финансовую подушку для дальнейшей деятельности Общества.



Генеральный директор

ООО «МБМ-групп»

А.Ф. Яременко

Главный бухгалтер

ООО «МБМ-групп»

(Н.В.Кочанова)

20 марта 2026 года