

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности ООО «ЛА ГРУПП» за 2025 год

(все суммы указаны в тыс. руб.)

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЛА ГРУПП» (ИНН 7727480271) зарегистрировано в форме общества с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности — частная (ОКФС 16).

Место нахождения: 117042, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Южное Бутово, ул. Южнобутовская, д. 72, помещ. 2А, ком. 4.

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН). Бухгалтерская отчётность подлежит обязательному аудиту и утверждению в установленном порядке.

2. Анализ структуры активов

Валюта баланса

Показатель	2023	2024	2025	Изм. 2025/2024
Валюта баланса	993	765	6 850	+6 085 (+795%)

В 2025 году валюта баланса существенно возросла — с 765 до 6 850 тыс. руб., то есть более чем в 8,9 раза. Рост обусловлен значительным увеличением финансовых вложений.

Внеоборотные активы

Основу активов составляют **финансовые вложения** (стр. 1170), которые выросли с 670 тыс. руб. в 2024 году до 6 192 тыс. руб. в 2025 году (+5 522 тыс. руб., +824%). Это свидетельствует об активной инвестиционной деятельности организации — предоставлении займов.

Материальные внеоборотные активы (основные средства) отсутствуют на протяжении всех трёх отчётных периодов.

Оборотные активы

Показатель	2023	2024	2025
Денежные средства	50	61	515
Дебиторская задолженность	24	34	143
Итого оборотные активы	74	95	658

Денежные средства выросли в 8,4 раза (с 61 до 515 тыс. руб.), что положительно характеризует платёжеспособность организации. Дебиторская задолженность увеличилась с 34 до 143 тыс. руб. (+321%).

Запасы отсутствуют во всех периодах, что характерно для организаций, не осуществляющих торговую или производственную деятельность.

3. Анализ структуры пассивов

Собственный капитал

Показатель	2023	2024	2025
Капитал (стр. 1300)	(1 757)	(2 980)	(3 284)
Нераспределённый убыток	(1 759)	(2 981)	(3 285)

Собственный капитал организации имеет **отрицательное значение** на протяжении всего анализируемого периода и продолжает ухудшаться. По состоянию на 31.12.2025 накопленный непокрытый убыток составил 3 285 тыс. руб. Данная ситуация свидетельствует о том, что обязательства организации превышают её активы, что является признаком финансовой неустойчивости.

Заёмные средства

Показатель	2023	2024	2025	Изм. 2025/2024
Долгосрочные займы (стр. 1410)	2 650	3 400	9 700	+6 300 (+185%)
Краткосрочные займы (стр. 1510)	36	43	123	+80 (+186%)
Итого займы	2 686	3 443	9 823	+6 380

Организация финансирует свою деятельность преимущественно за счёт **заёмных средств**. В 2025 году долгосрочные займы резко увеличились — с 3 400 до 9 700 тыс. руб., что соответствует росту финансовых вложений в активе баланса. Привлечённые займы направлены на финансирование инвестиционной деятельности.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Показатель	2023	2024	2025
Кредиторская задолженность	29	234	237
Оценочные обязательства	36	67	74

Кредиторская задолженность стабилизировалась на уровне 234–237 тыс. руб. Наличие оценочных обязательств (74 тыс. руб.) свидетельствует о формировании резерва на оплату отпусков.

4. Анализ финансовых результатов

Показатель	2024	2025	Изм.
Выручка	—	—	—
Расходы по обычным видам деятельности	(2 918)	(2 206)	-712
Проценты к уплате	—	(1 272)	+1 272
Прочие доходы	1 725	3 214	+1 489
Прочие расходы	(13)	(17)	+4
Налог (УСН)	(17)	(24)	+7
Чистый убыток	(1 223)	(305)	+918

Выручка от основной деятельности отсутствует в обоих периодах. Основным источником доходов организации являются **прочие доходы** (3 214 тыс. руб. в 2025 г.), которые, вероятнее всего, представляют собой проценты по выданным займам или иные поступления от финансовой деятельности.

Существенным новым расходом 2025 года стали **проценты к уплате** — 1 272 тыс. руб., что связано с ростом долгового портфеля организации.

Несмотря на отсутствие выручки, чистый убыток в 2025 году сократился с 1 223 до 305 тыс. руб. (+75%), что является положительной динамикой.

Налог по УСН составил 24 тыс. руб. Поскольку выручка отсутствует, налог, по всей видимости, исчислен с налогооблагаемых прочих доходов.

5. Анализ ключевых финансовых коэффициентов

Ликвидность (на 31.12.2025)

Коэффициент	Формула	Значение	Норма
Абсолютная ликвидность	ДС / КО	515 / 434 = 1,19	$\geq 0,2$
Текущая ликвидность	ОА / КО	658 / 434 = 1,52	$\geq 1,0-2,0$

КО (краткосрочные обязательства) = 123 + 237 + 74 = 434 тыс. руб.

Коэффициенты ликвидности находятся в **нормативных пределах**, что свидетельствует о способности организации погашать краткосрочные обязательства за счёт оборотных активов.

Финансовая устойчивость

Коэффициент	Значение	Комментарий
Коэффициент автономии	Отрицательный	Собственный капитал отрицателен
Коэффициент долговой нагрузки	9 823 / 6 850 = 1,43	Заёмные средства превышают активы

Финансовая устойчивость организации **неудовлетворительная**: отрицательный собственный капитал и высокая долговая нагрузка указывают на зависимость от внешнего финансирования.

6. Выводы и оценка финансового состояния

1. **Масштаб деятельности существенно вырос** в 2025 году за счёт наращивания финансовых вложений и привлечения долгосрочных займов.
 2. **Основная деятельность не ведётся** — выручка отсутствует. Организация функционирует преимущественно как финансовая структура (выдача займов, получение процентного дохода).
 3. **Убыточность сохраняется**, однако убыток существенно сократился (с 1 223 до 305 тыс. руб.), что свидетельствует об улучшении финансовых результатов.
 4. **Краткосрочная платёжеспособность** удовлетворительная — коэффициенты ликвидности в норме.
 5. **Финансовая устойчивость требует внимания**: отрицательный собственный капитал является существенным риском. Рекомендуется рассмотреть меры по увеличению капитала или переходу к прибыльной деятельности.
-

Пояснительная записка составлена на основании данных бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах ООО «ЛА ГРУПП» за 2025 год.

Генеральный директор: Антонов Владимир Викторович