

Пояснительная записка

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

1. Общие сведения

1.1. Основные данные об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Е-ГРУП»

Сокращенное наименование: ООО «Е-ГРУП»

ИНН: 6671165153

КПП:

ОКПО: 60068820

Юридический адрес: 620014, Свердловская область, г.о. город Екатеринбург, г. Екатеринбург, ул. Чернышевского, стр. 7, офис 728.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16).

Основной вид деятельности: [Указать вид деятельности по ОКВЭД, например, «Торговля оптовая неспециализированная»].

1.2. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, ПБУ и иными действующими нормативными актами РФ. Учетная политика на 2025 год утверждена приказом генерального директора, изменения в течение года не вносились.

1.3. Обязательный аудит

Бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту.

Аудиторская организация: [Наименование, ИНН, ОГРН].

Аудиторское заключение по итогам 2025 года будет представлено в установленный срок.

1.4. Отчетный период

Отчетность подготовлена за 2025 год. Сравнительные данные представлены за 2024 и 2023 годы.

2. Анализ финансовых результатов деятельности

2.1. Выручка и себестоимость

- Выручка** за 2025 год составила **479 041 тыс. руб.**, что на **205 248 тыс. руб.** (75,0%) выше уровня 2024 года (273 793 тыс. руб.). Рост выручки обусловлен расширением объемов реализации товаров и услуг.

- **Себестоимость продаж** увеличилась более существенно – с 167 119 тыс. руб. до **472 763 тыс. руб.** (рост в 2,83 раза). Опережающий рост себестоимости по сравнению с выручкой связан с изменением закупочных цен, структуры продаж, а также, возможно, с единовременными затратами на исполнение крупных контрактов.

2.2. Валовая прибыль и прибыль от продаж

- **Прибыль от продаж** полностью соответствует валовой прибыли, так как коммерческие и управленческие расходы в отчетных периодах отсутствуют (вся сбытовая и административная нагрузка, вероятно, включена в себестоимость).

2.3. Прочие доходы и расходы

- **Проценты к получению** составили 103 тыс. руб. (в 2024 году – 107 тыс. руб.). Снижение связано с уменьшением остатков на депозитных счетах.
- **Прочие доходы** – 244 тыс. руб. (2024 г.: 207 тыс. руб.).
- **Прочие расходы** увеличились до 1 468 тыс. руб. против 423 тыс. руб. в 2024 году. Рост обусловлен, в основном, расходами по иной операционной деятельности (1 462 тыс. руб.), что может быть связано с обслуживанием расчетных счетов, списанием сомнительной дебиторской задолженности или прочими операционными затратами.

2.4. Прибыль до налогообложения и чистая прибыль

- **Чистая прибыль** за 2025 год – **5 157 тыс. руб.** (в 2024 году – 82 127 тыс. руб.). Обращает на себя внимание, что в 2025 году налог на прибыль организаций и налог при УСН не начислялись. Это может быть связано с переходом Общества на общую систему налогообложения (при отсутствии налога из-за убытков в предыдущие отчетные периоды) либо с применением специальных налоговых режимов, по которым налог исчисляется и отражается в балансе через ЕНС. Согласно балансу, сальдо по ЕНС на конец 2025 года составляет 24 881 тыс. руб., что свидетельствует о наличии обязательств перед бюджетом, отраженных в пассиве баланса как кредиторская задолженность.

3. Анализ структуры активов и пассивов (дополнение к балансу)

3.1. Основные изменения

- **Валюта баланса** выросла с 311 720 тыс. руб. до **334 025 тыс. руб.** (+7,2%).
- **Оборотные активы** увеличились на 22 305 тыс. руб., в основном за счет:
 - роста дебиторской задолженности (+61 375 тыс. руб.),
 - увеличения денежных средств (+9 727 тыс. руб.),
 - снижения запасов (–39 855 тыс. руб.).
- **Кредиторская задолженность** возросла на 142 152 тыс. руб. (до 326 373 тыс. руб.), что подтверждает активное использование заемного капитала для финансирования деятельности.

4. Ликвидность и финансовая устойчивость

Коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2025:

$$\frac{334\,025}{326\,373} = 1,02$$

Значение ниже нормативного (2) и близко к 1, что означает: оборотные активы лишь незначительно превышают краткосрочные обязательства. При сохранении такой структуры возможны трудности с погашением текущей кредиторской задолженности в случае замедления оборачиваемости дебиторской задолженности.

Финансовая устойчивость характеризуется как низкая: собственный капитал составляет лишь 2,3% от валюты баланса, а основным источником финансирования является кредиторская задолженность.

5. Расшифровка отдельных статей

5.1. Запасы (стр. 1210)

- Снизились на 31,3% по сравнению с 2024 годом.
- Основной объем приходится на **товары отгруженные** (87 133 тыс. руб.), что указывает на переход права собственности к покупателям после отгрузки.

5.2. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

- Перед поставщиками и подрядчиками – **298 358 тыс. руб.** (91,4% от всей кредиторской задолженности).
- Задолженность по налогам (сальдо ЕНС) – **24 881 тыс. руб.** Просроченной задолженности по обязательным платежам не имеется.

5.3. Дебиторская задолженность (стр. 1230)

- Рост на 61 375 тыс. руб. связан с увеличением авансов выданных (расчеты с поставщиками и подрядчиками выросли до 39 456 тыс. руб.) и ростом прочей дебиторской задолженности (140 688 тыс. руб.), что требует дополнительного контроля.

6. Оценка влияния факторов на изменение прибыли

Основные факторы, повлиявшие на снижение чистой прибыли с 82 127 тыс. руб. в 2024 году до 5 157 тыс. руб. в 2025 году:

1. **Опережающий рост себестоимости** по сравнению с выручкой (себестоимость выросла в 2,83 раза, выручка – в 1,75 раза).
2. **Увеличение прочих расходов** с 423 тыс. руб. до 1 468 тыс. руб.
3. **Отсутствие налоговой нагрузки** в отчете о финансовых результатах при сохранении обязательств перед бюджетом (отражены в балансе на ЕНС) – возможное изменение налогового режима или учет налога по факту уплаты.

7. Заключение и рекомендации

По итогам 2025 года ООО «Е-ГРУП» продемонстрировало значительный рост выручки, но при этом столкнулось с резким снижением рентабельности из-за опережающего увеличения себестоимости. Чистая прибыль сократилась более чем в 15 раз по сравнению с 2024 годом.

Руководству Общества рекомендуется:

1. Провести детальный анализ ценообразования и закупочной политики для восстановления уровня валовой прибыли.
2. Усилить контроль за дебиторской задолженностью, особенно в части авансов выданных и прочей дебиторской задолженности.
3. Оптимизировать структуру краткосрочных обязательств, рассмотреть возможность привлечения долгосрочного финансирования для снижения рисков ликвидности.
4. Обеспечить своевременное отражение налоговых обязательств в отчетности при переходе на ЕНС.

Генеральный директор

ООО «Е-ГРУП»

_____ **Е.Ю. Зонова**

(подпись)

Главный бухгалтер

_____ **[И.О. Фамилия]**

(подпись)