

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «М-ГРУПП»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование	Общество с ограничен ответственностью «М-ГРУПП»
Сокращенное наименование	ООО «М-ГРУПП»
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)
Форма собственности	Частная собственность (ОКФС 16)
ИНН	9725117771
КПП	772501001
ОГРН	1237700189935
Юридический адрес	115419, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Донской, проезд 2-й Рошинский, дом 8, помещение 6/12
Основной вид деятельности	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД 2: 52.29)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации составлена в **упрощенной форме** (форма по ОКУД 0710001 – бухгалтерский баланс, форма 0710002 – отчет о финансовых результатах) в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023.

Аудиторская проверка отчетности за 2025 год **не проводилась**.

2. Основные элементы учетной политики.

Учетная политика ООО «М-ГРУПП» утверждена приказом генерального директора от 25.12.2024 № 01/УП. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета в отчетном периоде применялись следующие положения:

- **Учет основных средств и нематериальных активов:** в связи с отсутствием объектов на балансе амортизация не начисляется.

- **Запасы:** оцениваются по фактической себестоимости; резерв под снижение стоимости не создается ввиду незначительности остатков.
- **Выручка от оказания услуг** признается по методу начисления в момент оказания услуг.
- **Финансовые вложения:** отсутствуют.
- **Дебиторская и кредиторская задолженность** отражаются по фактической стоимости; резерв по сомнительным долгам не создается.
- **Расходы по займам** признаются в составе процентов к уплате.
- **Налог на прибыль** исчисляется по данным налогового учета; отложенные налоги не отражаются в связи с применением упрощенной отчетности.

Изменений в учетной политике в 2025 г. не производилось.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса (динамика показателей)

3.1. Актив баланса (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024	Пояснение
Запасы	1210	70	70	70	0	Остатки запасов не меняются на протяжении трех лет
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	–	–	546	0	На 31.12.2024 и 31.12.2025 остатки денежных средств отсутствуют. В 2023 г. было 546 тыс. руб. – средства израсходованы на погашение обязательств.
Финансовые и другие оборотные активы	1230	36 192	36 137	27 764	+55	Включает дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков. Рост на 55

						тыс. руб. по сравнению с 2024 г. и на 8 428 тыс. руб. по сравнению с 2023 г. связан с увеличением объемов оказанных услуг в 2024–2025 гг.
БАЛАНС (актив)	1600	36 262	36 207	28 381	+55	Рост обусловлен увеличением дебиторской задолженности.

3.2. Пассив баланса (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024	Пояснение
Капитал и резервы	1310	(75 086)	(75 144)	(43 935)	+58	Отрицательный капитал (непокрытый убыток). В 2025 г. сумма отрицательного капитала уменьшилась на 58 тыс. руб. за счет полученной чистой прибыли (59 тыс. руб.), что подтверждается отчетом о финансовых результатах.

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024	Пояснение
Долгосрочные заемные средства	1410	32 310	32 310	–	0	В 2024 г. организацией привлечены долгосрочные займы на сумму 32 310 тыс. руб. На 31.12.2025 задолженность не погашена.
Краткосрочные заемные средства	1510	4 815	4 815	–	0	В 2024 г. привлечены краткосрочные займы на сумму 4 815 тыс. руб. На 31.12.2025 задолженность не погашена.
Кредиторская задолженность	1520	74 223	74 227	72 317	–4	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками незначительно снизилась (на 4 тыс. руб.) по сравнению с 2024 г. По сравнению с 2023 г. рост составил 1 906 тыс. руб.
БАЛАНС (пассив)	1700	36 262	36 207	28 381	+55	Соответствует активу.

4. Анализ отчета о финансовых результатах (тыс. руб.)

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение	Пояснение
Выручка	2110	67	51 996	-51 929	Резкое падение выручки в 2025 г. – вероятно, связано с прекращением основной деятельности или переходом на иные схемы расчетов.
Расходы по обычной деятельности	2220	–	(79 135)	+79 135	В 2025 г. расходы по обычной деятельности не отражены (фактическое отсутствие затрат).
Проценты к уплате	2330	–	(4 815)	+4 815	В 2025 г. проценты не начислялись (возможно, займы беспроцентные или проценты не уплачивались).
Прочие доходы	2340	–	2 641	-2 641	В 2025 г. прочие доходы отсутствуют.
Прочие расходы	2350	–	(1 896)	+1 896	В 2025 г. прочие расходы отсутствуют.
Налог на прибыль (доходы)	2410	(8)	–	-8	В 2025 г. отражен условный расход по налогу на прибыль (8 тыс. руб.).
Чистая прибыль (убыток)	2400	59	(31 209)	+31 268	В 2025 г. получена чистая прибыль 59 тыс. руб. против убытка 31 209 тыс. руб. в 2024 г.

Ключевые выводы по ОФР:

- В 2024 г. организация имела высокую выручку (51 996 тыс. руб.), но еще более высокие расходы (79 135 тыс. руб.), что привело к убытку.
- В 2025 г. выручка упала до 67 тыс. руб., расходы по обычной деятельности не отражены (либо равны нулю). Прочие доходы и расходы также отсутствуют.
- Чистая прибыль 2025 г. (59 тыс. руб.) сформирована за счет разницы между выручкой и налогом на прибыль, что вызывает вопросы: при выручке 67 тыс. руб. и нулевых расходах налог на прибыль не может составлять 8 тыс. руб. (ставка 20% дала бы 13,4 тыс. руб.).

5. Анализ структуры баланса и финансового состояния

5.1. Показатели финансовой устойчивости

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Норма
Собственный капитал	(75 086)	(75 144)	> 0
Долгосрочные обязательства	32 310	32 310	–
Краткосрочные обязательства	79 038	79 042	–
Итого обязательства	111 348	111 352	–

Организация имеет **отрицательный собственный капитал**, что является признаком **неудовлетворительной структуры баланса**. Обязательства превышают активы в 3 раза (111 348 тыс. руб. обязательств против 36 262 тыс. руб. активов).

5.2. Ликвидность

- Денежные средства отсутствуют.
- Дебиторская задолженность составляет 36 192 тыс. руб., что значительно превышает запасы (70 тыс. руб.).
- Кредиторская задолженность (74 223 тыс. руб.) более чем в 2 раза превышает дебиторскую, что свидетельствует о высоком риске неплатежеспособности.

5.3. Причины отрицательного капитала

Отрицательный капитал сформирован в результате накопленных убытков прошлых лет (в 2024 г. чистый убыток 31 209 тыс. руб.). В 2025 г. получена незначительная прибыль (59 тыс. руб.), которая не позволяет покрыть накопленный убыток.

6. Соответствие требованиям ФСБУ 4/2023

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «М-ГРУПП» за 2025 год составлена с соблюдением принципов:

- **Непрерывность деятельности** – несмотря на отрицательный капитал, организация продолжает деятельность (наличие выручки в 2025 г., пусть и незначительной).
- **Существенность** – основные показатели раскрыты.
- **Сопоставимость** – данные за предыдущие периоды приведены.

7. Заключение

Финансовое положение ООО «М-ГРУПП» на 31 декабря 2025 г. характеризуется как **неустойчивое**:

- валюта баланса – 36 262 тыс. руб.;
- собственный капитал отрицательный (–75 086 тыс. руб.);
- обязательства превышают активы в 3 раза;
- денежные средства отсутствуют.

В 2025 г. организация получила незначительную чистую прибыль (59 тыс. руб.) после крупного убытка 2024 г. (31 209 тыс. руб.). Выручка сократилась с 51 996 тыс. руб. до 67 тыс. руб., что требует выяснения причин.

Рекомендации:

- Провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности.
- Разработать план погашения заемных средств (долгосрочные – 32 310 тыс. руб., краткосрочные – 4 815 тыс. руб.).
- Рассмотреть возможность увеличения уставного капитала или привлечения дополнительного финансирования для покрытия убытков.
- Восстановить надлежащее заполнение форм бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор
ООО «М-ГРУПП»

_____/Зотова Ю.В./

28 марта 2026 г.