

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МПС- СЕРВИС" - зарегистрировано 4 мая 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Томской области. ОГРН 1107017008229, ОКПО 64110861, ОКОГУ 421014, ОКАТО 69401000000, ОКТМО 69701000, Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7017261050 Код причины постановки на учет (КПП): 701701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения (ОКВЭД 46.69.9)

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

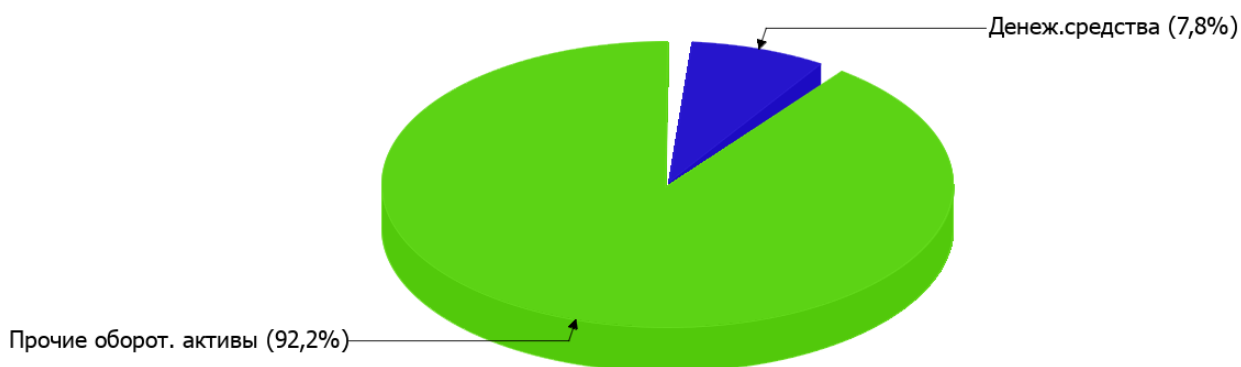
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-
Оборотные	12 486	10 111	100	100	-2 375	-19
Пассив						
Собственный капитал	3 444	5 532	27,6	54,7	+2 088	+60,6
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	9 042	4 579	72,4	45,3	-4 463	-49,4
Валюта баланса	12 486	10 111	100	100	-2 375	-19

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2025 характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за последний год уменьшились на **2 375** тыс. руб. (на **19%**). Хотя имело место снижение активов, собственный капитал увеличился на **60,6%**, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Снижение активов организации связано со снижением показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на **3 151** тыс. руб. (или **100%** вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке "краткосрочная кредиторская задолженность" (**-4 463** тыс. руб., или **100%** вклада в снижение пассивов организации в течение анализируемого периода).

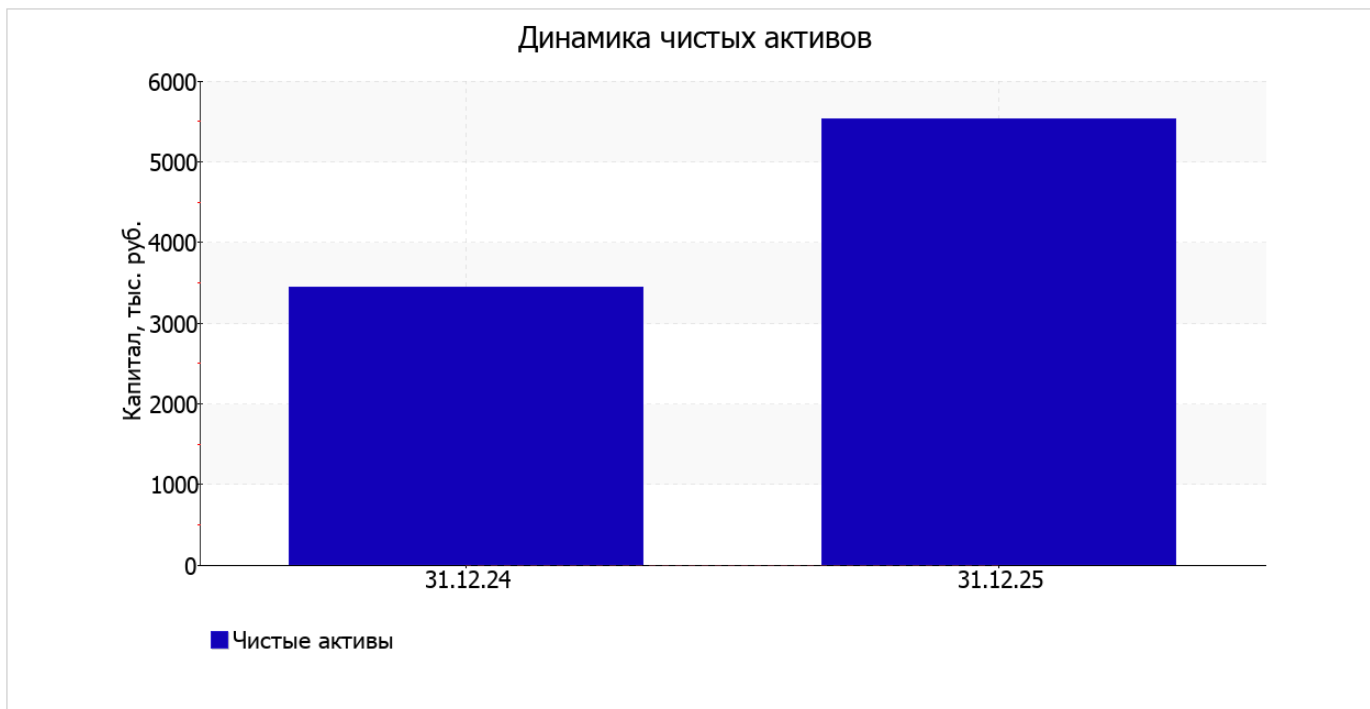
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "денежные средства и денежные эквиваленты" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**+776** тыс. руб. и **+2 088** тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2025 составил **5 532,0** тыс. руб., что на **2 088,0** тыс. руб., или на **61%** больше, чем на первый день анализируемого периода.

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	3 444	5 532	27,6	54,7	+2 088	+60,6

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на **60,6%** за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

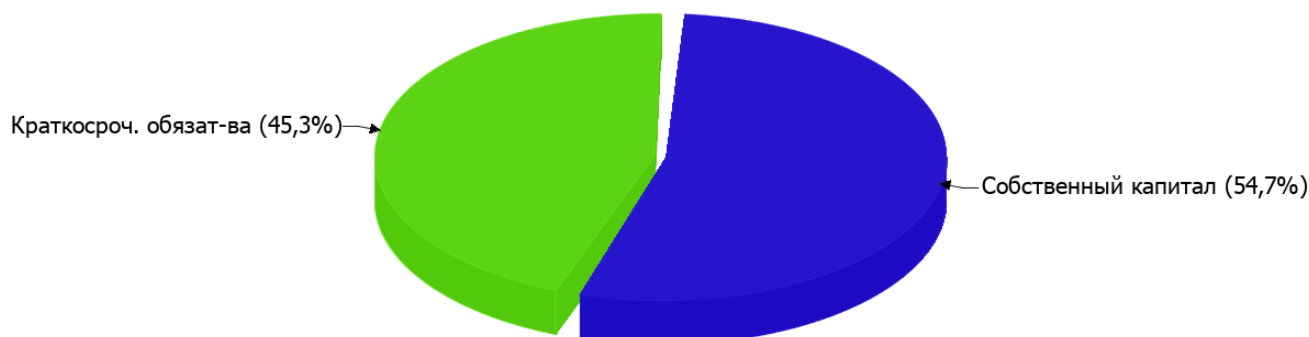
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,28	0,55	+0,27	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,28	0,55	+0,27	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,28	0,55	+0,27	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,65 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	–	–	–	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) составил **0,55**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение: 0,45 и более, оптимальное 0,55-0,7) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. рост коэффициента автономии в течение анализируемого периода составил **0,27**.

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2025 г. равнялся **0,55**, однако на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами был намного меньше – **0,28** (т.е. рост составил **0,27**). на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

за весь анализируемый период коэффициент покрытия инвестиций стремительно вырос на **0,27** и составил **0,55**. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **55%**).

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,38	2,21	+0,83	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,17	+0,17	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (**2,21** при нормативном значении 1,8). При этом за весь рассматриваемый период коэффициент вырос на **0,83**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (**0,17**). [За весь период] коэффициент вырос на **0,17**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

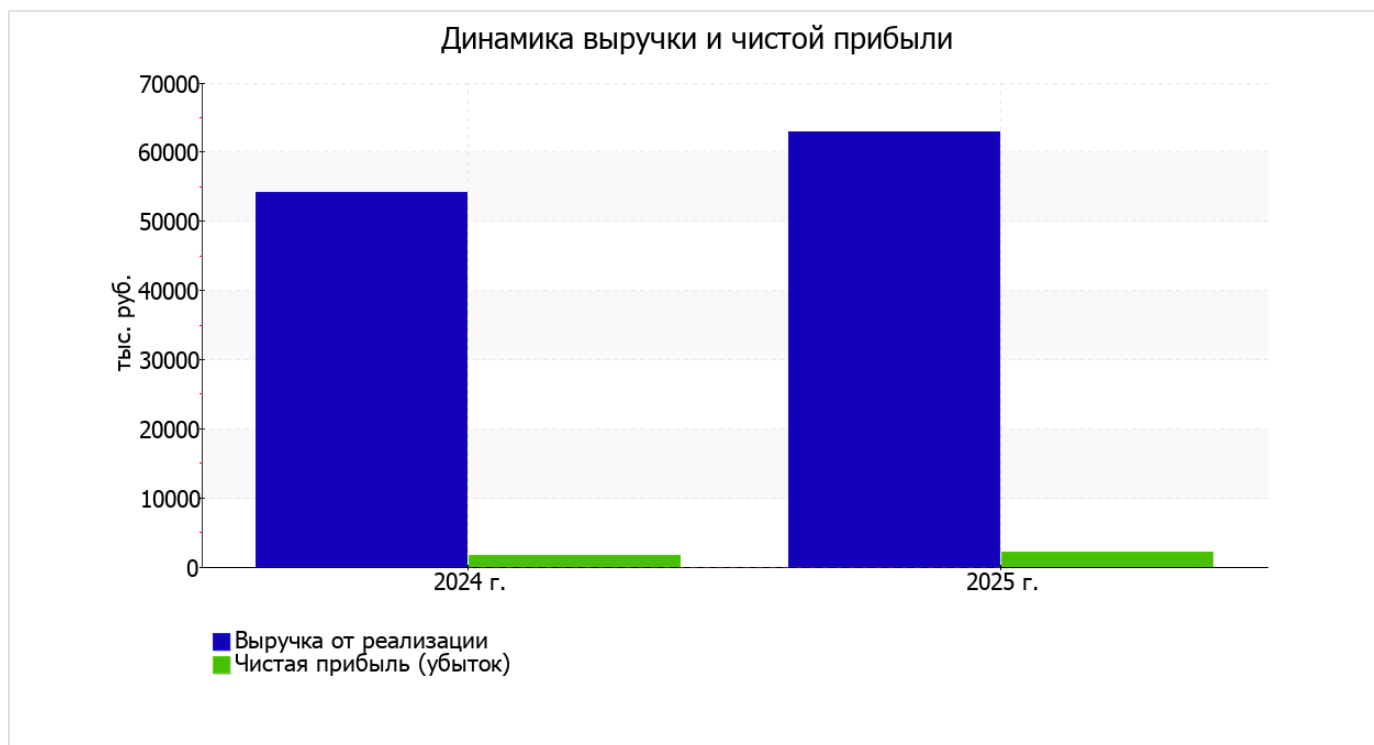
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МПС- СЕРВИС" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 447 тыс. руб., что составляет 0,7% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 648 тыс. руб., или на 59,2%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 8 725 и 9 373 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+17,7%) опережает изменение выручки (+16,1%)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	54 156	62 881	+8 725	+16,1	58 519
2. Расходы по обычным видам деятельности	53 061	62 434	+9 373	+17,7	57 748
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 095	447	-648	-59,2	771
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	962	2 259	+1 297	+134,8	1 611
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 057	2 706	+649	+31,6	2 382
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	393	617	+224	+57	505
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 664	2 089	+425	+25,5	1 877

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МПС- СЕРВИС" в течение всего анализируемого периода.



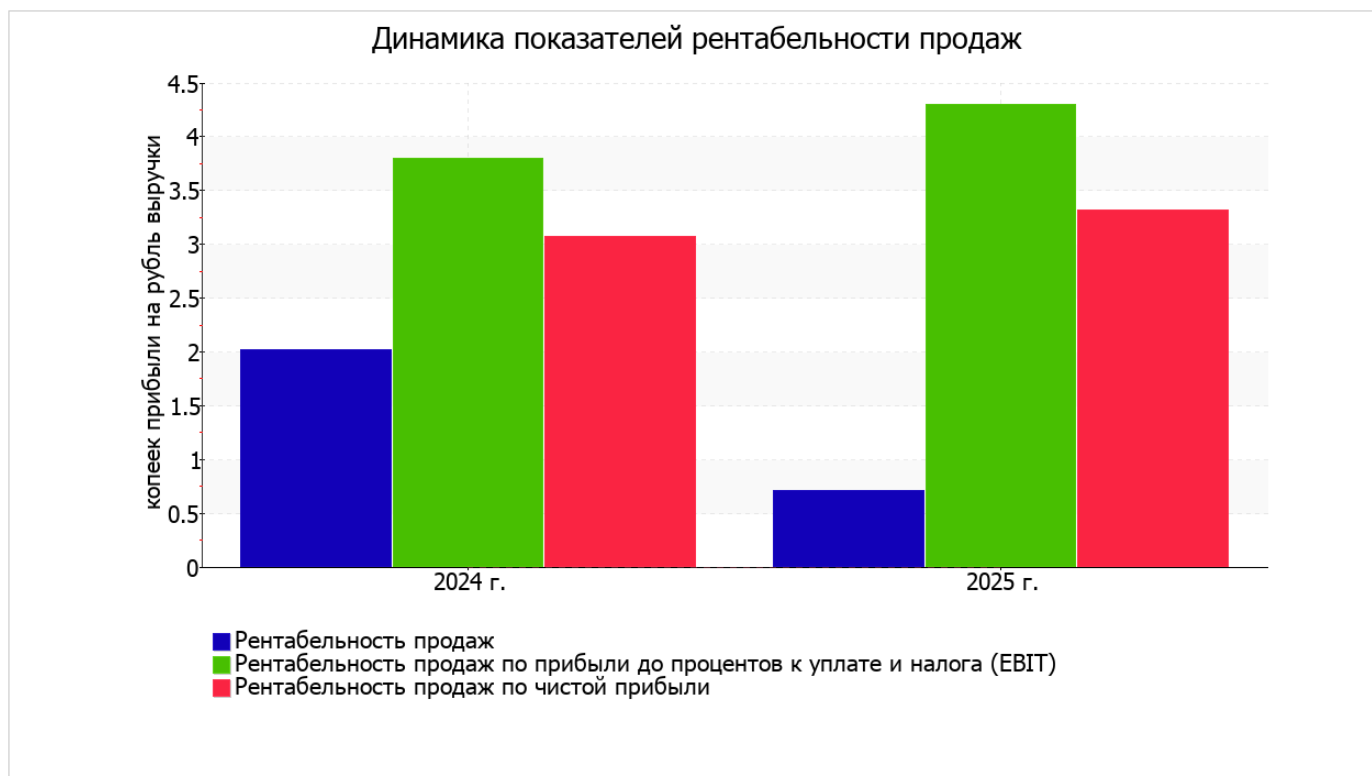
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	2	0,7	-1,3	-64,8
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,8	4,3	+0,5	+13,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%.	3,1	3,3	+0,2	+8,1

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МПС- СЕРВИС".

Рентабельность продаж за 2025 год составила **0,7%**. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (**-1,3%**).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2025 составил **4,3%**. То есть в каждом рубле выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МПС- СЕРВИС" содержалось **4,3** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	46,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 17%.
Рентабельность активов (ROA)	18,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	60,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере **0,465** руб.

за период 01.01–31.12.2025 значение рентабельности активов, равное **18,5%**, можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 131 и менее дн.)	66	5,6
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 32 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	40	9,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 142 и менее дн.)	66	5,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	26	14

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов в течение анализируемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 66 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31 декабря 2025 г.) и результатов деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МПС- СЕРВИС" за последний год.

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует исключительно хорошее значение, равное **0,55**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (**18,5%** за 2025 год);
- увеличение собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МПС- СЕРВИС" при том что, активы организации уменьшились на **2 375** тыс. руб. (на **19%**);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составила **2 089** тыс. руб. (+425 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВГТ) на рубль выручки организации (**+0,5** коп. к **3,8** коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Показатели финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МПС- СЕРВИС", имеющие положительные значения:

- доля собственного капитала в активах организации составляет **55%**, что укладывается в норму;
- коэффициент абсолютной ликвидности соответствует нормативному значению.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие неудовлетворительные значения:

- значительное падение рентабельности продаж (**-1,3** процентных пункта от рентабельности за аналогичный период года, предшествующего отчетному, равной **2%**);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **55%** от общего капитала организации).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за 2025 год получена прибыль от продаж (447 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-648 тыс. руб.).

Приведенный анализ свидетельствует о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.

5. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 28.12.2024 года № 33. Методы амортизации для основных средств и нематериальных активов -линейный способ. Для учета материально-производственных запасов ФСБУ 5/2019 не применяется. На основании п.3 ПБУ 5/01 аналитический учет МПЗ ведется по наименованиям. При продаже и ином выбытии отпуск осуществляется методом средней себестоимости. Бухгалтерский учет расходов, связанных с продажей ведется по счету 44, так как основной вид деятельности - оптовая торговля (ОКВЭД 46.69.9).

Организация создает резерв по сомнительным долгам, иные виды резервов не создаются.

Бухгалтерская отчетность сдается по упрощенной форме.

6. Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса

Строка 1240 – «Финансовые и другие оборотные активы»:

Наименование бухгалтерских счетов	Сумма, в рублях
Депозитные счета - счет 55.03	7 581 500,00
Расходы будущих периодов счет 97.21	66 725,59
ДМС счет 76.01.09	48 248,81
НДС счет 68.02	1 212 587,00
Налог на прибыль счет 68.04.01	335 900,00
Единый налоговый счет 68.90	74 440,50
Итого	9 319 401,90

Строка 1300 – «Капитал»:

Наименование бухгалтерских счетов	Сумма, в рублях
Уставный капитал - счет 80	10 000,00
Нераспределенная прибыль - счет 84	5 522 461,94
Итого	5 532 461,94

Строка 1520 – «Краткосрочная кредиторская задолженность»:

Наименование бухгалтерских счетов	Сумма, в рублях
Расчеты с поставщиками и подрядчиками - счет 60	4 332 744,00
Расчеты по авансам полученным - счет 62.02	171 612,89
Страховые взносы по единому тарифу- счет 69.09	74 440,50
Итого	4 578 797,39

Расшифровка счета 60:

ОСВ по счету 60 на 31 декабря 2025 г.

Счет Контрагенты	Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит
60		4 332 744,00
60.01		4 332 744,00
ФИЗТЕХ-ЭНЕРГО АО		4 332 744,00
Итого		4 332 744,00

Расшифровка счета 62:

ОСВ по счету 62 на 31 декабря 2025

г.

Счет Контрагенты Договоры Документы расчетов с контрагентом	Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит
62		171 612,89
62.02		171 612,89
IB Construction		0,25
МС-08/2022-71 от 30.09.2022		0,25
Поступление на расчетный счет 0000-000062 от 07.03.2024 15:25:51		0,25
NUR LIFE		117 120,00
МС-08/2023-101 от 13.07.2023		117 120,00
Поступление на расчетный счет 0000-000569 от 22.12.2025 12:00:00		117 120,00
ЭНЕРГОСВЕТ ТЧУП		54 492,64
МС-08/2025-149 от 13.01.2025		54 492,64
Поступление на расчетный счет 0000-000573 от 24.12.2025 15:11:23		54 492,64
Итого		171 612,89

7. Оценочные обязательства и резервы

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 704 664,32 рубля в отношении физического лица Агафониковой Анны Олеговны по исполнительному производству № 239879/23/70002-ИП, ФС 010952102 от 21.03.2017 г.

8. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2025 года отсутствует (заработная плата за декабрь 2025 года выплачена 30.12.2025 г.).

В 2025 году уволен один сотрудник после окончания отпуска по уходу ребенком, других увольнений и приемов не было.

Списочная численность на 31.12.2025 г. составляет на 3 человека.

Директор ООО «МПС-Сервис»

Н.С. Герасимова

