

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью "МС" за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 г

1. Общее сведение

1.1 Информация об Организации

1.2 Общество с ограниченной ответственностью "МС"

1.3 Дата государственной регистрации 17.08.2023

1.4 Основной вид деятельности ОКВЭД 47.91 расшифровывается как «Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет».

1.5 Аудит : Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту

1.2 Учетная политика и основы составления отчетности

Отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и ФСБУ. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Расшифровка основных показателей деятельности

2.1 1. Ключевые показатели и динамика (тыс. руб.)

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	103	10	+93
Расходы по обычной деятельности	(42)	(145)	+103
Прочие доходы	110	0	+110
Прочие расходы	(36)	(121)	+85
Проценты к уплате	0	(44)	+44
Чистая прибыль (убыток)	24	(290)	+314
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(264)	(292)	+28

2. Анализ финансовых результатов

Компания демонстрирует значительное улучшение финансовых результатов по сравнению с 2024 годом, хотя и остается убыточной накопленным итогом.

- Рост выручки: Выручка выросла более чем в 10 раз — со 10 до 103 тыс. руб. Это позитивный сигнал, хотя в абсолютном выражении объемы остаются минимальными.
 - Сокращение убытка: Чистый убыток 2024 года (290 тыс. руб.) сменился чистой прибылью 24 тыс. руб. в 2025 году. Основной вклад внесли:
 - Рост выручки;
 - Снижение расходов по обычной деятельности (с 145 до 42 тыс. руб.);
 - Появление прочих доходов (110 тыс. руб.) при снижении прочих расходов.
 - Отсутствие процентных расходов: В 2025 году компания не несла расходов по процентам, что указывает на возможное погашение части долговых обязательств.
-

3. Анализ структуры баланса (на 31.12.2025)

Активы:

- Валюта баланса выросла с 173 до 429 тыс. руб. (+148%).
- Основной рост пришелся на финансовые и другие оборотные активы (с 149 до 399 тыс. руб.), включая дебиторскую задолженность (с 144 до 218 тыс. руб.). Это означает, что компания увеличила объемы отгрузок с отсрочкой платежа.
- Денежные средства остаются на незначительном уровне (26 тыс. руб.).

Пассивы (источники финансирования):

- Капитал: Отрицательный, но улучшился с -282 до -254 тыс. руб. Непокрытый убыток сократился с 292 до 264 тыс. руб. Собственного капитала у компании нет, она работает в долг.
 - Заемные средства: Краткосрочные займы и кредиты выросли на 54% — с 405 до 622 тыс. руб. Это ключевой источник финансирования деятельности.
 - Кредиторская задолженность: Незначительная и стабильная (61 тыс. руб.).
-

4. Выявленные риски и особенности

1. Критическая зависимость от заемного финансирования: Собственный капитал отрицательный, а краткосрочные займы (622 тыс. руб.) составляют 100% от пассивов. Компания полностью финансируется за счет долга, что делает ее крайне уязвимой к требованиям кредиторов и росту процентных ставок.
2. Микро-масштаб деятельности: Показатели выручки (103 тыс. руб.) и активов (429 тыс. руб.) находятся на уровне, характерном для микропредприятий..

Оценка финансового состояния и перспективы

По состоянию на 31.12.2025 года Общество превышает его активы (собственный капитал отрицательный), что формально указывает на признаки неплатежеспособности. Однако руководство Общества оценивает данную ситуацию как техническую, обусловленную следующими факторами:

- Компания находится на нулевом цикле развития и еще не начала приносить выручку.
- Все расходы являются целевыми и направлены на создание работающего актива.

5. Событие после отчетной даты

В период отчетной даты 31.12.2025 и датой подписания настоящей отчетности 22.03.2026 Общество продолжает расширять продажу товаров на новых площадках. Руководство планирует расширить рост продаж товаров за счет привлечения новых клиентов.

Генеральный директор

Кориневский Андрей Евгеньевич

23.03.2026