

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	30 400	(30 400)	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	30 400	(30 400)	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	30 400	(30 400)	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	411 976	(410 816)	-	-	X	X	1 160	-
	За 2024 г.	5	-	640 973	(640 978)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	113	-	-	-	-	-	113	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	411 863	(410 816)	-	-	-	-	1 047	-
	За 2024 г.	5	-	640 973	(640 978)	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	28 005	(162)	113 259	-	(26 104)	-	(153)	X	114 871	(9)
	За 2024 г.	194 917	(2 557)	24 481	-	(191 393)	-	(2 395)	X	28 005	(162)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5 475	5 466	11 534	11 372	5 546	2 988
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 802	4 802	7 543	7 543	133	133
Расчеты с покупателями и заказчиками	674	664	3 991	3 829	5 224	2 667
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	188	188

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	410 816	640 973
Затраты на оплату труда	1 572	1 631
Отчисления на социальные нужды	475	419
Амортизация	-	-
Прочие затраты	9 385	3 316
Итого по элементам	422 248	646 340
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	422 248	646 340

Общество с ограниченной ответственностью «МС Компани»

ОГРН 1157847166784 ИНН 7804219109 КПП 673201001

214019, Смоленская, область, г. Смоленск, ул. Крупской, д.64А, офис 7

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «МС Компани » (сокращенное фирменное название – ООО «МС Компани») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.2. Юридический адрес: г. Смоленск, ул. Крупской, д. 64А, этаж 2, офис 7

Адрес место нахождения: г. Смоленск, ул. Крупской, д. 64А, этаж 2, офис 7

1.3. Правоустанавливающий документ: Устав

Дата государственной регистрации — 12.05.2015

ИНН 7804219109

ОГРН 1157847166784

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 человека.
Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств – ООО «МС Компани» не имеет филиалов и представительств

1.6. Уставный капитал составляет 15 000 руб. Задолженности учредителей по оплате уставного капитала нет. По состоянию на 31.12.2025 года Участниками являются:

- Попадюшкин Дмитрий Евгеньевич с долей 100 процентов;
- Обособленные подразделения, филиалы и представительства не имеет.

1.7. Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Основной вид деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Общество с ограниченной ответственностью «МС Компани»

ОГРН 1157847166784 ИНН 7804219109 КПП 673201001

214019, Смоленская, область, г. Смоленск, ул. Крупской, д.64А, офис 7

2. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ.

2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ; «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года

- Отчетность о финансовых результатах на 2025 год

-Отчет об изменениях капитала за 2025 год

-Отчет о движении денежных средств за 2025 год

-Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

2.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 году составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

2.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2025 (на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности) составляет:

Доллар США– 78,2267 руб.

Курс на конец предыдущего отчетного периода по состоянию на 31.12.2024 составлял:

Доллар США– 101,6797 руб.

2.5. Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется директором и штатной бухгалтерской службой, возглавляемой директором Общества. Ведение бухгалтерского учета возложено на Директора. В 2025 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной учетной политикой. Существенных отступлений от правил бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

2.6. По состоянию на 31.12.2025 произведена инвентаризация денежных средств на счетах, расчетов с дебиторами и кредиторами, ТМЦ, учитываемых на счетах.

Существенных корректировок данных предшествующего периода не было.

Общество с ограниченной ответственностью «МС Компани»

ОГРН 1157847166784 ИНН 7804219109 КПП 673201001

214019, Смоленская, область, г. Смоленск, ул. Крупской, д.64А, офис 7

2.7. В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования , финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

2.8. Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом квартальная отчетность является промежуточной. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах составляется в целях обеспечения информацией только внутренних пользователей организации.

2.9. Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

2.10. При составлении обязательного экземпляра в виде электронного документа реквизит «подпись Главный бухгалтер» не формируется. Обязательный экземпляр отчетности, представляемый в виде электронного документа, подписывается Директором Общества.

3. Учетная политика

3.1. При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

3.2. Запасы признаются по фактической себестоимости.

3.3. Сумма авансовых платежей на приобретение запасов по состоянию на 31.12.2025 – 4735,5 тыс. руб.

3.4. В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н (в редакции от 06.04.2015 г. № 57н).

3.5. Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

3.6. Финансовый результат от продажи продукции, товаров, услуг определяется по отгрузке. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно. Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от продаж по основной деятельности

3.7. Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.

Общество с ограниченной ответственностью «МС Компани»

ОГРН 1157847166784 ИНН 7804219109 КПП 673201001

214019, Смоленская, область, г. Смоленск, ул. Крупской, д.64А, офис 7

3.8. Коммерческие расходы, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу» по направлениям расходов, связанных с продажей, по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

3.9. Резерв сомнительных долгов создается и корректируется в течение года в части задолженности контрагентов (юридических лиц) в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитывается нарушение должником сроков исполнения обязательств, наличие информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником. Резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств.

3.10. Резерв предстоящих расходов на отпуска не создается.

3.11. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

3.12. Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Организация применяет балансовый метод учета разниц. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

3.13. В соответствии с требованиями НК РФ обществом применяется особый порядок учета положительных и отрицательных курсовых разниц в налоговом учете. В 2025 году признаны положительные и отрицательные курсовые разницы от переоценки требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на дату их прекращения (исполнения) в отчетном периоде. По не прекращенным по состоянию на 31 декабря 2025 года требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте курсовые разницы (как положительные, так и отрицательные) в составе доходов (расходов) для целей налогообложения прибыли не учтены.

3.14. Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Банком России и действующему на дату совершения операций в иностранной валюте.

3.15. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В отчетном периоде Общество использовало право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 и не признавало предмет аренды в качестве права использования активом и не признавало обязательство по аренде по договорам, условия которых соответствуют перечисленным в п.11,12 ФСБУ 25/2018.

Общество с ограниченной ответственностью «МС Компани»

ОГРН 1157847166784 ИНН 7804219109 КПП 673201001

214019, Смоленская, область, г. Смоленск, ул. Крупской, д.64А, офис 7

Характер договоров аренды в 2025 г, по которым Общество не принимает к учету право пользования активом:

- краткосрочная аренда (срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды)

- аренда активов с низкой стоимостью

К договорам аренды относятся договоры со следующими контрагентами:

ИП Ландейс В.Я.. Расходы Общества в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев составили -238,8 тыс.руб

Затраты Общества на аренду являются незначительными.

Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

3.16. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом понимается руководитель - Директор или иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации. Расходы на содержание управленческого персонала, который является для Общества связанной стороной в соответствии с ПБУ 11/2008, составили за 2025 год – 1572.4 тыс. руб., в том числе заработная плата 1560.9 тыс.руб.; месячные премии – 11.5 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения, в том числе:

-заработная плата (с учетом выплат по среднему заработку) за 2025 г – 1572.4 тыс. руб.

-страховые взносы за 2025 г –471,7 тыс.руб.

Размер выплат Директору определен трудовым договором.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2025 г. не выплачивались.

Вознаграждения сотрудникам, не входящим в состав управляющего персонала, определены трудовым договором и штатным расписанием.

4. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

4.1. В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Общество с ограниченной ответственностью «МС Компани»

ОГРН 1157847166784 ИНН 7804219109 КПП 673201001

214019, Смоленская, область, г. Смоленск, ул. Крупской, д.64А, офис 7

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть такие, как риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски, репутационные риски, страновые и региональные риски.

Общество контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности.

4.2. Финансовые риски.

Общество подвержено риску ликвидности. Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, такие как кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

4.3. Правовые риски.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам с участием экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

4.4. Репутационные риски.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве продаваемого товара, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.5. Мировые, страновые и региональные риски.

Общество с ограниченной ответственностью «МС Компани»

ОГРН 1157847166784 ИНН 7804219109 КПП 673201001

214019, Смоленская, область, г. Смоленск, ул. Крупской, д.64А, офис 7

Общество осуществляет основную деятельность на территории Смоленской области, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством РФ мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Ситуация, связанная с экономическими санкциями в связи с СВО и ее влияниями на деятельность Общества.

В целом организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе руководство организации предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

4.6. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения, оцениваются как несущественные.

Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество намерено не прерывать деятельность, как минимум на ближайшие 12 месяцев.

В феврале 2022 года, когда была объявлена СВО в РФ, вызвало ужесточение экономических санкций со стороны стран ЕС и США. Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки. Поскольку договоры с основным поставщиком и покупателями заключены в долларах США и оплата установлена с пересчетом по курсу ЦБ на день оплаты, возникли курсовые разницы, не запланированные заранее.

5. Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах.

5.1. Дочерних и зависимых обществ нет.

5.2. ООО «МС Компани» не имеет связанные стороны.

5.3. Аффилированное лицо – Аффилированное лицо – учредитель ООО «МС Компани», Попадюшкин Д.Е.

Генеральный директор – Гращенкова Л.И.

Бенефициарный владелец – *Попадюшкин Д.Е.*

Общество с ограниченной ответственностью «МС Компани»

ОГРН 1157847166784 ИНН 7804219109 КПП 673201001

214019, Смоленская, область, г. Смоленск, ул. Крупской, д.64А, офис 7

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

6.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

6.2. В 2024-2025 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности, государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности. Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2024-2025 гг. отсутствовали. По состоянию на 31.12.2025 Общество выступает в суде в качестве ответчика (ООО «Априори трейд» Дело №А62-3251/2025). Обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

6.3. Компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств в рублях. Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

6.4. Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

7. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

7.1. Отчет о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности.

Основным видом деятельности является оптовая торговля – 100 %, Организация осуществляет деятельность только на территории РФ и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ для всех примерно одинаковы.

Сумма выручки без НДС 415 362,7 тыс.руб .

Расходы по обычным видам деятельности:

Себестоимость товаров – 410 816,3 тыс.руб

Общество с ограниченной ответственностью «МС Компани»

ОГРН 1157847166784 ИНН 7804219109 КПП 673201001

214019, Смоленская, область, г. Смоленск, ул. Крупской, д.64А, офис 7

7.2 Коммерческие расходы

Аренда	238 800,00
Аудит	121 769,60
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	3 144,89
Оплата труда	1 572 451,43
Расходы на уплату экологического сбора	8 563 186,20
Расходы на экологию	75 000,00
Расходы по подготовке к маркировке	3 000,00
СБИС	36 229,00
Страховые взносы	471 735,43
Услуга по доставке	6 346,67
Услуги банка	332 229,86
ЭЦП, лицензия	8 000,00
Итого	11 431 893,08

7.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы:

Доходы по авансам, полученным от покупателей	36 897,57
Курсовые разницы	21 081 744,68
	21 118 642,25

Прочие расходы

Курсовые разницы	16 558 744,68
Прочие внереализационные доходы (расходы)	30 554,92
Расходы на услуги банков	181 727,68
Итого	16 771 027,28

Общество с ограниченной ответственностью «МС Компани»

ОГРН 1157847166784 ИНН 7804219109 КПП 673201001

214019, Смоленская, область, г. Смоленск, ул. Крупской, д.64А, офис 7

8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ, ПОСТОЯННЫЕ И ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

8.1. Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Общество применяет балансовый метод определения разниц путем сравнения доходов и расходов. Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Ставка налога на прибыль в 2024 г составила 20%, в 2025 г – 25%

Общество с ограниченной ответственностью «МС Компани»

ОГРН 1157847166784 ИНН 7804219109 КПП 673201001

214019, Смоленская, область, г. Смоленск, ул. Крупской, д.64А, офис 7

8.2. Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 год

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-11 327 805,18
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	225 306,37
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	621 553,48
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	3 177 846,57
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	315 690,80
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	

1	Отложенный налог на начало периода	-396 247,11
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	2 862 155,77
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	3 258 402,88
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	3 258 402,88
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	2 831 951,30
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый доход	426 451,58
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	-8 069 402,30
	(А) + (5)	

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

** Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в Справке-расчете отложенного налога

Общество с ограниченной ответственностью «МС Компани»

ОГРН 1157847166784 ИНН 7804219109 КПП 673201001

214019, Смоленская, область, г. Смоленск, ул. Крупской, д.64А, офис 7

8.3.

Справка-расчет налога на прибыль за 2025 г. (бухгалтерский учет)

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Показатель	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения		8 837 245,17	-8 837 245,17		2 594 647,91	- 2 594 647,91		11 431 893,08	- 11 431 893,08
Основная номенклатурная группа	88 953 044,51	86 943 389,36	2 009 655,15	326 409 641,96	323 872 874,19	2 536 767,77	415 362 686,47	410 816 263,55	4 546 422,92
Итого	88 953 044,51	95 780 634,53	-6 827 590,02	326 409 641,96	326 467 522,10	-57 880,14	415 362 686,47	422 248 156,63	-6 885 470,16

Общество с ограниченной ответственностью «МС Компани»

ОГРН 1157847166784 ИНН 7804219109 КПП 673201001

214019, Смоленская, область, г. Смоленск, ул. Крупской, д.64А, офис 7

Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Показатель	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы по авансам, полученным от покупателей	36 897,57		36 897,57				36 897,57		36 897,57
Курсовые разницы	3 241 220,23	1 811 089,07	1 430 131,16	16 790 348,37	15 995 115,62	795 232,75	20 031 568,60	17 806 204,69	2 225 363,91
Прочие внереализационные доходы (расходы)		18 925,58	-18 925,58		11 628,00	-11 628,00		30 553,58	-30 553,58
Прочие внереализационные доходы (расходы)		1,34	-1,34					1,34	-1,34
Прочие внереализационные доходы (расходы)				1 705 806,35		1 705 806,35	1 705 806,35		1 705 806,35
Прочие расходы не принимаемые к НУ					8 198 120,25	-8 198 120,25		8 198 120,25	-8 198 120,25
Расходы на услуги банков		10 005,00	-10 005,00		171 722,68	-171 722,68		181 727,68	-181 727,68
Итого	3 278 117,80	1 840 020,99	1 438 096,81	18 496 154,72	24 376 586,55	-5 880 431,83	21 774 272,52	26 216 607,54	-4 442 335,02

Общество с ограниченной ответственностью «МС Компани»

ОГРН 1157847166784 ИНН 7804219109 КПП 673201001

214019, Смоленская, область, г. Смоленск, ул. Крупской, д.64А, офис 7

Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения

За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год			
Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
92 231 162,31	97 620 655,52	-5 389 493,21	344 905 796,68	350 844 108,65	-5 938 311,97	437 136 958,99	448 464 764,17	-	11 327 805,18

Налог на прибыль

	Кор. счет	За текущий месяц	За прошлые месяцы текущего года	За текущий год
1	2	3	4	5
Текущий налог на прибыль	99.02.Т	-551 063,00	551 063,00	

Общество с ограниченной ответственностью «МС Компани»

ОГРН 1157847166784 ИНН 7804219109 КПП 673201001

214019, Смоленская, область, г. Смоленск, ул. Крупской, д.64А, офис 7

Справка-
расчет отложенного налога на прибыль за 2025 г

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				На 01.01.2026, по ставке 25%						Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 25%		Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 25%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
												Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	2	3	4	5	А	Б	6	7	8	9	10	10а	10б	11	11а	11б
Доходы будущих периодов		2 486 213,93		621 553,48		1 262 763,21		1 262 763,21		315 690,80				- 1 223 450,72		305 862,68
98.КР		2 486 213,93		621 553,48		1 262 763,21		1 262 763,21		315 690,80				- 1 223 450,72		305 862,68
Кредиторская задолженность					- 8 563 186,20	- 365 065,95	8 198 120,25		2 049 530,06		8 198 120,25	2 049 530,06				
76.09					- 8 563 186,20	- 365 065,95	8 198 120,25		2 049 530,06		8 198 120,25	2 049 530,06				
Межрегиональное операционное УФК (Центральный аппарат Росприроднадзора, л/с 04951000480)					- 8 563 186,20	- 365 065,95	8 198 120,25		2 049 530,06		8 198 120,25	2 049 530,06				
Расходы будущих периодов	901 225,47		225 306,37			1 975 410,84	1 975 410,84		493 852,71		1 074 185,37	268 546,34				

Общество с ограниченной ответственностью «МС Компани»

ОГРН 1157847166784 ИНН 7804219109 КПП 673201001

214019, Смоленская, область, г. Смоленск, ул. Крупской, д.64А, офис 7

97.КР	901 225,47		225 306,37			1 975 410,84	1 975 410,84		493 852,71		1 074 185,37	268 546,34				
Убытки прошлых лет						2 537 855,19	2 537 855,19		634 463,80		2 537 855,19	634 463,80				
97.11						2 537 855,19	2 537 855,19		634 463,80		2 537 855,19	634 463,80				
Убыток за 2025 г.						2 537 855,19	2 537 855,19		634 463,80		2 537 855,19	634 463,80				
Итого	901 225,47	2 486 213,93	225 306,37	621 553,48	- 8 563 186,20	5 410 963,29	12 711 386,28	1 262 763,21	3 177 846,57	315 690,80	11 810 160,81	2 952 540,20		- 1 223 450,72		305 862,68

Порядок расчета

Гр. 6, 7. Временные разницы на 01.01.2026

Для активов (на активных и активно-пассивных счетах)

Если гр. А < гр. Б, то гр. 6 = гр. Б - гр. А

Если гр. А > гр. Б, то гр. 7 = гр. А - гр. Б

Для обязательств (на пассивных счетах)

Если гр. А < гр. Б, то гр. 7 = гр. Б - гр. А

Если гр. А > гр. Б, то гр. 6 = гр. А - гр. Б

Гр. 8, 9. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2026

Гр. 8 = гр. 6 * 25%

Гр. 9 = гр. 7 * 25%

Гр. 10, 11. Изменение временных разниц

Гр. 10 = гр. 6 - гр. 2

Гр. 11 = гр. 7 - гр. 3

Гр. 10а, 10б. Изменение отложенного налогового актива (проводки по счету 09)

Если гр. 10 > 0, то гр. 10а = гр. 10 * 25%. Проводка: Дт 09 Кт 99

Если гр. 10 < 0, то гр. 10б = -гр. 10 * 25%. Проводка: Дт 99 Кт 09

Гр. 11а, 11б. Изменение отложенного налогового обязательства (проводки по счету 77)

Если гр. 11 > 0, то гр. 11а = гр. 11 * 25%. Проводка: Дт 99 Кт 77

Общество с ограниченной ответственностью «МС Компани»

ОГРН 1157847166784 ИНН 7804219109 КПП 673201001

214019, Смоленская, область, г. Смоленск, ул. Крупской, д.64А, офис 7

Если гр. 11 < 0, то гр. 116 = -гр. 11 * 25%. Проводка: Дт 77 Кт 99

Связь между величинами отложенных активов (обязательств) на отчетные даты и их изменением за период раскрыта в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль.

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2025 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				Пересчет по ставке 25%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 25%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2026, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разниц а	Налогооблагаемая временная разниц а	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
							Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Доходы будущих периодов		2 486 213,93		621 553,48						305 862,68				315 690,80
Кредиторская задолженность							2 049 530,06						2 049 530,06	
Расходы будущих периодов	901 225,47		225 306,37				268 546,34						493 852,71	
Убытки прошлых лет							634 463,80						634 463,80	
Итого	901 225,47	2 486 213,93	225 306,37	621 553,48			2 952 540,20			305 862,68			3 177 846,57	315 690,80

Порядок расчета

Общество с ограниченной ответственностью «МС Компани»

ОГРН 1157847166784 ИНН 7804219109 КПП 673201001

214019, Смоленская, область, г. Смоленск, ул. Крупской, д.64А, офис 7

Гр. 6, 7. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 01.01.2025

Гр. 6 = гр. 2 * 25% - гр. 4 = гр. 4 * (25% / 25% - 1)

Гр. 7 = гр. 3 * 25% - гр. 5 = гр. 5 * (25% / 25% - 1)

Гр. 8,9,10,11. Эффект изменения временных разниц

См. Справку-расчет отложенного налога на прибыль, гр. 10а, 10б, 11а, 11б

Гр. 12, 13. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 01.01.2026

Гр. 12 = (гр. 4 + гр. 6 + гр. 8 - гр. 9) * (25% / 25% - 1)

Гр. 13 = (гр. 5 + гр. 7 + гр. 10 - гр. 11) * (25% / 25% - 1)

Гр. 14, 15. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2026

См. Справку-расчет отложенного налога на прибыль, гр. 8, 9

При этом:

Гр. 14 = гр. 4 + гр. 6 + гр. 8 - гр. 9 + гр. 12

Гр. 15 = гр. 5 + гр. 7 + гр. 10 - гр. 11 + гр. 13

Общество с ограниченной ответственностью «МС Компани»

ОГРН 1157847166784 ИНН 7804219109 КПП 673201001

214019, Смоленская, область, г. Смоленск, ул. Крупской, д.64А, офис 7

По результатам деятельности за 2025 г Обществом **получен убыток в размере – 2 537,8 тыс. руб.**

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025 – 21 428 тыс. руб.

9. События после отчетной даты

9.1. Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

9.2. Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

9.3. Расходы по оплате экологического сбора за 2024 год по товарам и упаковке, ввезенным на территорию РФ в 2023 и 2024 годах в общей сумме 8 198,1 тыс руб. в бухгалтерском учете отражены не были, что привело к завышению на указанную сумму совокупного финансового результата за 2024 и нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2024.

В бухгалтерском учете данные расходы были отражены в 2025 году как убытки прошлых лет.

9.4. Иные существенные события после отчетной даты на дату подписания отчетности отсутствуют.

Генеральный директор ООО «МС Компани» _____



Л.И.Гращенкова