

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «СЦЕНА ГРУПП» (ИНН 9715408130 )  
за 2025 год

## 1. Общие сведения

- 

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «СЦЕНА ГРУПП».

- 

- 

**Место нахождения:** 127427, г. Москва, ул. Большая Марфинская, д. 1, корп. 2, этаж/помещ. 1/IX, ком./офис 3/13-7.

- 

- 

**Основной вид деятельности:** 47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

- 

- 

**Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (ООО).

- 

- 

**Уставный капитал:** 334 тыс. руб. (на 31.12.2025).

- 

- 

## 2. Основные элементы учетной политики (в части, раскрываемой в отчетности)

В связи с отсутствием в файле отдельного раздела об учетной политике, информация о ней раскрывается на основании данных отчетности:

- 

**Метод оценки запасов:** При списании товаров и материалов используется метод ФИФО или по средней себестоимости (на основании структуры оборотов по счетам запасов).

- 

- 

**Амортизация основных средств:** В отчетности не выделена сумма амортизации в расходах по обычным видам деятельности (строка «Амортизация» в Пояснениях к разделу 10 имеет нулевые значения), что может указывать на отсутствие значительных амортизируемых внеоборотных активов либо их полную самортизированность.

- 

- 

**Признание выручки:** Выручка отражается по моменту отгрузки (выполнения работ/услуг) без отсрочки платежа, что подтверждается отсутствием дисконтирования дебиторской задолженности.

- 

### **3. Структура и динамика активов**

#### **3.1. Внеоборотные активы (Раздел I баланса)**

На 31 декабря 2025 года внеоборотные активы у организации отсутствуют (в балансе проставлены прочерки). Это указывает на то, что компания не владеет дорогостоящими основными средствами, нематериальными активами или долгосрочными финансовыми вложениями. Вся деятельность осуществляется

либо на арендованных мощностях, либо с использованием низкостоимостного имущества.

### 3.2. Оборотные активы (Раздел II баланса)

За 2025 год структура оборотных активов претерпела существенные изменения. Основные показатели представлены в таблице:

Показатель (тыс. руб.)	На 31.12.20 24	На 31.12.20 25	Изменен ие	Причина изменения
<b>Запасы (товары)</b>	9 102	8 843	-259	Снижение связано с ростом продаж (см. Отчет о фин. результатах).
<b>НДС по приобретенн ым ценностям</b>	-	10	+10	Возникновение не принятого к вычету НДС на конец периода.
<b>Дебиторская задолженност ь</b>	1 106	26 110	+25 004	<b>Критический рост.</b> Увеличение произошло за счет роста долга покупателей (с 438 до 17 913 тыс. руб.) и выдачи авансов поставщикам (с 334 до 7 852 тыс. руб.).

Показатель (тыс. руб.)	На 31.12.20 24	На 31.12.20 25	Изменен ие	Причина изменения
<b>Денежные средства</b>	3 835	1 483	-2 352	Снижение связано с оттоком денежных средств по текущей деятельности.
<b>Итого оборотные активы</b>	14 043	36 446	+22 403	Рост активов обеспечен исключительно дебиторской задолженностью.

**Вывод по активам:** Финансовое положение компании характеризуется высокой зависимостью от дебиторской задолженности (71,6% от всех активов), что повышает кредитные риски. Собственных внеоборотных активов нет.

#### 4. Структура и динамика капитала и обязательств

##### 4.1. Капитал (Раздел III баланса)

Капитал компании увеличился с 986 тыс. руб. до 16 044 тыс. руб. (+1 527%).

- 

**Уставный капитал:** 334 тыс. руб. (без изменений).

- 

- 

**Нераспределенная прибыль:** Увеличилась с 986 тыс. руб. до 15 710 тыс. руб. Факторами роста стали чистая прибыль 2025

года (15 536 тыс. руб.) и дополнительный вклад собственников (134 тыс. руб.), отраженный в отчете об изменениях капитала.

•

#### 4.2. Долгосрочные обязательства (Раздел IV)

На 31.12.2025 отражен долгосрочный заем в размере 400 тыс. руб. (отсутствовал в 2024 г.). Обязательства по аренде (лизингу) в долгосрочной части отсутствуют.

#### 4.3. Краткосрочные обязательства (Раздел V)

Показатель (тыс. руб.)	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменени е	Анализ
<b>Кредиторская задолженнос ть</b>	13 053	20 004	+6 951	Рост произошел по всем основным направлениям .
<i>в т.ч. поставщики</i>	222	3 662	+3 440	Рост закупок перед концом года.
<i>авансы полученные</i>	11 859	10 216	-1 643	Небольшое снижение, остается значительной долей.
<i>задолженност ь по налогам</i>	21	3 760	+3 739	Значительный рост связан с начислением налога на прибыль за

Показатель (тыс. руб.)	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменени е	Анализ
				2025 г. (срок уплаты — 2026 г.).
<i>ЕНС (сальдо)</i>	874	2 062	+1 188	Увеличение связано с ростом начисленных, но не уплаченных налогов.
<b>Итого краткосрочн ые обязательств а</b>	13 053	20 404	+7 351	Рост обязательств сопоставим с ростом дебиторской задолженност и.

## 5. Анализ финансовых результатов

Показатель (тыс. руб.)	2024	2025	Анализ
<b>Выручка</b>	5 063	89 514	<b>Рост в 17,7 раза.</b> Значительное расширение деятельности.
<b>Себестоимость</b>	(4 866)	(60 691)	Рост пропорционален выручке.
<b>Валовая прибыль</b>	197	28 823	Рост маржинальности бизнеса.

Показатель (тыс. руб.)	2024	2025	Анализ
<b>Управленческие расходы</b>	-	(8 191)	Появление расходов связано с масштабированием деятельности (офис, управление).
<b>Прибыль от продаж</b>	197	20 632	Операционная деятельность высокоэффективна.
<b>Чистая прибыль</b>	174	15 536	Рентабельность чистой прибыли составила 17,4% от выручки.

## 6. Анализ движения денежных средств (Отчет о ДДС)

- 

**Текущая деятельность:** Отрицательный денежный поток (минус 2 885 тыс. руб.). Это тревожный сигнал, означающий, что операционная деятельность не генерирует денежные средства (основная прибыль «зависла» в дебиторской задолженности).

- 

- 

**Инвестиционная деятельность:** Нулевой поток. Отражен возврат ранее выданных займов (3 200 тыс. руб.), которые были тут же выданы вновь (3 200 тыс. руб.).

- 

- 

**Финансовая деятельность:** Положительный поток (534 тыс. руб.). Поступление от вкладов собственников (134 тыс. руб.) и получение займов (2 400 тыс. руб.) позволили частично компенсировать отток от текущей деятельности.

- 

## 7. Условные факты хозяйственной деятельности

- **Обеспечения обязательств:** На 31.12.2025 организацией выданы поручительства и гарантии на сумму 145 тыс. руб. (в 2024 г. — 2 тыс. руб.), что увеличивает потенциальные риски отчуждения средств.

- 
- **Просроченная задолженность:**

- - **Просроченная дебиторская задолженность:** 27 121 тыс. руб. (100% от всей дебиторской задолженности). Это критический факт, указывающий на низкую платежную дисциплину контрагентов.

- - **Просроченная кредиторская задолженность:** 15 828 тыс. руб. (79% от всей кредиторской задолженности). Высокий уровень просрочки перед поставщиками и покупателями (авансы) свидетельствует о напряженном графике расчетов.

## **8. Заключение и выводы**

В 2025 году ООО «СЦЕНА ГРУПП» продемонстрировало резкий рост масштабов деятельности, что подтверждается многократным увеличением выручки, ростом запасов и появлением управленческих расходов.

### **Ключевые риски:**

1.

**Риск ликвидности:** Отрицательный денежный поток от текущих операций и низкий остаток денежных средств (1,5

млн руб.) на фоне высокой кредиторской задолженности (20 млн руб.) создают риск потери платежеспособности в краткосрочной перспективе.

2.

3.

**Кредитный риск:** Высокая доля дебиторской задолженности, которая полностью является просроченной, ставит финансовый результат в зависимость от платежей контрагентов.

4.

5.

**Дисбаланс обязательств:** Рост кредиторской задолженности происходит одновременно с ростом дебиторской, что характерно для модели финансирования текущей деятельности за счет поставщиков («кредитный кассовый разрыв»).

6.

**Рекомендации:**

Усилить контроль за дебиторской задолженностью, пересмотреть условия отсрочек платежа для покупателей. Обеспечить синхронизацию графиков поступлений от дебиторов и оплат кредиторам для предотвращения кассовых разрывов.

---

**Генеральный директор** \_\_\_\_\_ Д.В. Машлыкин

**30 марта 2026 г.**