

**Пояснительная записка к бухгалтерской (упрощённой) отчётности
Общества с ограниченной ответственностью «ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ «ФОБОС»
за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ „ФОБОС“» (далее – Общество) зарегистрировано в установленном законодательством порядке. ИНН 7447289787, ОКПО 39983349. Юридический адрес: 454087, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Братская, дом 2Д, строение 3, этаж 2, офис 1.

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности – частная (ОКФС 16). Бухгалтерская (упрощённая) отчётность за 2025 год составлена в тысячах рублей по ОКЕИ 384.

2. Вид деятельности и налоговый режим

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства (оптовая торговля промышленным оборудованием). Выручка формируется преимущественно по договорам поставки соответствующего оборудования корпоративным и промышленным заказчикам.

Общество применяет общий режим налогообложения (ОСНО), уплачивает налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость (НДС), а также иные налоги в соответствии с Налоговым кодексом РФ. НДС исчисляется по операциям реализации, счета-фактуры выставляются покупателям с выделением суммы налога; входной НДС по приобретённым товарам, работам, услугам принимается к вычету при соблюдении установленных условий.

3. Основа подготовки отчётности и учётная политика

Бухгалтерская (упрощённая) отчётность за 2025 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, временной определённости фактов хозяйственной жизни, имущественной обособленности и осмотрительности. Учёт ведётся по методу начисления: доходы и расходы признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от даты движения денежных средств.

Отчётность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчётность организации», а также учётной политикой Общества. Запасы учитываются по фактической себестоимости с применением метода списания, установленного учётной политикой (ФИФО либо по средней себестоимости). Дебиторская задолженность отражается по суммам договорных обязательств, заёмные средства – по сумме основного долга без дисконтирования.

Основные средства и нематериальные активы, отвечающие критериям признания в бухгалтерском учёте, на отчётную дату отсутствуют, поэтому соответствующие строки баланса не заполняются.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу (форма 0710001)

4.1. Актив

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» и строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» на 31.12.2025 показатели отсутствуют. Это означает, что у Общества на отчётную дату нет объектов основных средств и нематериальных активов, отражаемых в составе внеоборотных активов.

По строке 1210 «Запасы» на 31.12.2025 отражено 6 509 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 7 234 тыс. руб., на 31.12.2023 – 3 286 тыс. руб.). В состав запасов входят, главным образом, материалы для производства, а также иные товарно-материальные ценности, используемые в деятельности. Оценка запасов производится по фактической себестоимости, включающей цену приобретения, транспортно-заготовительные расходы и иные непосредственно связанные затраты.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2025 отражено 23 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 14 тыс. руб., на 31.12.2023 – 677 тыс. руб.). В состав показателя входят денежные средства на расчетных счетах и в кассе. Денежных эквивалентов в виде краткосрочных высоколиквидных финансовых вложений на отчетную дату нет.

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» на 31.12.2025 отражено 408 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 788 тыс. руб., на 31.12.2023 – 585 тыс. руб.), из них по строке «Дебиторская задолженность» – 406 тыс. руб. Суммы дебиторской задолженности представлены, в основном, задолженностью покупателей и заказчиков по договорам поставки оборудования, срок оплаты по которым не наступил либо не истек. Существенной просроченной задолженности, подлежащей списанию, на отчетную дату не выявлено.

Балансовый итог по активу (строка 1600) на 31.12.2025 составляет 6 940 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 8 036 тыс. руб., на 31.12.2023 – 4 548 тыс. руб.).

4.2. Пассив

По строке 1300 «Капитал» на 31.12.2025 отражено 5 663 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 5 579 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 318 тыс. руб.). В составе капитала учитывается уставный капитал и нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного года. По строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2025 отражено 5 653 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 5 569 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 308 тыс. руб.).

Долгосрочные заемные средства и другие долгосрочные обязательства на отчетную дату отсутствуют (строки 1410 и 1450 не заполняются).

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» на 31.12.2025 отражено 592 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 821 тыс. руб., на 31.12.2023 – 623 тыс. руб.). Указанный показатель представляет собой задолженность по краткосрочным кредитам и займам, привлекаемым Обществом в рамках финансирования хозяйственной деятельности.

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» на 31.12.2025 отражено 685 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 1 636 тыс. руб., на 31.12.2023 – 2 607 тыс. руб.). Кредиторская задолженность включает расчёты с поставщиками и подрядчиками за приобретённое оборудование и услуги, расчёты с бюджетом и внебюджетными фондами, задолженность по оплате труда и прочие обязательства. Другие краткосрочные обязательства по строке 1550 отсутствуют.

Балансовый итог по пассиву (строка 1700) на 31.12.2025 равен 6 940 тыс. руб. и соответствует итоговой сумме по активу.

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах (форма 0710002)

По строке 2110 «Выручка» за 2025 год отражено 17 157 тыс. руб. (за 2024 год – 13 927 тыс. руб.). Рост выручки обусловлен увеличением объёмов оптовой реализации оборудования и (или) изменением ценовых условий поставок.

По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» за 2025 год отражено (16 636) тыс. руб. (за 2024 год – (13 264) тыс. руб.), включая себестоимость продаж (16 457) тыс. руб. Затраты по обычным видам деятельности формируются, в основном, за счёт стоимости приобретаемого оборудования, транспортно-заготовительных расходов, а также коммерческих и управленческих расходов, связанных с оптовой торговлей.

По строке 2340 «Прочие доходы» за 2025 год показатель отсутствует (за 2024 год – 1 тыс. руб.), по строке 2350 «Прочие расходы» за 2025 год отражено (378) тыс. руб. (за 2024 год – (265) тыс. руб.). К прочим доходам и расходам относятся операции, не связанные напрямую с обычными видами деятельности: штрафы, пени и неустойки, курсовые разницы, списание задолженностей и иные аналогичные операции.

Налог на прибыль организаций по строке 2410 за 2025 год составил (59) тыс. руб. (за 2024 год – (88) тыс. руб.) и отражён в виде текущего налога. Отложенные налоговые активы и обязательства Обществом не формируются в связи с применением упрощённых способов ведения учёта либо в силу их несущественности для пользователей отчётности.

Чистая прибыль Общества за 2025 год по строке 2400 составляет 84 тыс. руб. (за 2024 год – 311 тыс. руб.). Снижение чистой прибыли при увеличении выручки связано с опережающим ростом расходов по обычным видам деятельности и увеличением прочих расходов.

6. Существенные оценки, допущения и события после отчётной даты

При подготовке отчётности Общество использует профессиональные суждения и оценки (в части сроков реализации запасов, вероятности взыскания дебиторской задолженности, оценки кредитных рисков и др.), которые могут влиять на величину отражённых в отчётности активов и обязательств. На 31.12.2025 необходимость создания существенных оценочных обязательств и признания обесценения активов не установлена.

Событий после отчётной даты, которые оказывали бы существенное влияние на финансовое положение Общества и подлежали бы раскрытию в бухгалтерской (упрощённой) отчётности за 2025 год, по состоянию на дату её подписания не выявлено.