

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "ПЛУТОС"

ИНН 6681009763

ОКПО 28536417

1. Основные виды экономической деятельности

ООО "ПЛУТОС" осуществляет экономическую деятельность на территории Российской Федерации. Основной вид деятельности определяется в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД). Организация осуществляет предпринимательскую деятельность, направленную на систематическое получение прибыли.

2. Учётная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО "ПЛУТОС" за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчётность", утверждённым приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н.

Система налогообложения: организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

Основные положения учётной политики:

- **Признание доходов и расходов:** доходы и расходы признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денежных средств (метод начисления).
- **Учёт денежных средств:** денежные средства учитываются по номинальной стоимости. Валюта отчётности и валюта учёта — российский рубль.
- **Дебиторская задолженность:** краткосрочная дебиторская задолженность учитывается по сумме, вытекающей из условий договора (по договорной стоимости), без дисконтирования. Резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с несущественностью.

- **Кредиторская задолженность:** кредиторская задолженность учитывается по сумме, вытекающей из условий договора.
- **Заёмные средства:** заёмные средства отражаются в отчётности по сумме основного долга в соответствии с условиями договоров займа (кредита).
- **Бухгалтерская отчётность:** составляется в упрощённом формате в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023. Отчётность не подлежит обязательному аудиту.

3. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года нематериальные активы у ООО "ПЛУТОС" отсутствуют.

4. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года материальные внеоборотные активы (основные средства) у ООО "ПЛУТОС" отсутствуют.

5. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года финансовые вложения у ООО "ПЛУТОС" отсутствуют.

6. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года запасы у ООО "ПЛУТОС" отсутствуют. Организация не осуществляет деятельность, связанную с производством продукции или торговыми операциями, требующими формирования запасов товарно-материальных ценностей.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства организации представлены остатками на расчётных счетах в банках и в кассе организации.

Таблица 7.1. Денежные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2023 г. (тыс. руб.)
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 867	2 038	3 135

Комментарий: на конец 2025 года остаток денежных средств составил 2 867 тыс. руб., что на 829 тыс. руб. (40,7%) выше, чем на конец 2024 года. Рост связан с положительным денежным потоком от операционной деятельности в течение года. На конец 2024 года наблюдалось снижение остатка денежных средств на 1 097 тыс. руб. (35,0%) по сравнению с концом 2023 года в связи с использованием средств на погашение обязательств и финансирование текущей деятельности.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена краткосрочной задолженностью контрагентов перед организацией по договорным обязательствам.

Таблица 8.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс. руб.)	Поступило в результате ФХЖ (тыс. руб.)	Погашено (тыс. руб.)	На конец периода (тыс. руб.)
Краткосрочная дебиторская задолженность	За 2025 г.	1 566	131 478	(121 767)	11 277
Краткосрочная дебиторская задолженность	За 2024 г.	1 015	76 598	(76 047)	1 566

Примечание: ФХЖ — факты хозяйственной жизни

Комментарий:

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составила 11 277 тыс. руб., что на 9 711 тыс. руб. (620,1%) выше показателя на конец 2024 года (1 566 тыс. руб.). Резкий рост дебиторской задолженности связан с увеличением объема операций (выручка в 2025 году составила 131 478 тыс. руб. против 76 598 тыс. руб. в 2024 году, рост на 71,6%) и удлинением сроков оплаты контрагентами.

По состоянию на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность составила 1 566 тыс. руб., что на 551 тыс. руб. (54,3%) выше показателя на конец 2023 года.

Резервы по сомнительным долгам:

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года резервы по сомнительным долгам не создавались в связи с несущественностью сумм и отсутствием признаков безнадёжной задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность:

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствует.

9. Капитал

Капитал организации включает уставный капитал и нераспределённую прибыль (непокрытый убыток).

Таблица 9.1. Капитал

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2024 г. (тыс. руб.)	На 31 декабря 2023 г. (тыс. руб.)
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	668	1 988	2 528
Итого капитал	678	1 998	2 538

Примечание: Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. и остаётся неизменным с момента создания организации.

Комментарий:

По итогам 2025 года организация получила чистый убыток в размере 1 294 тыс. руб., что привело к снижению нераспределённой прибыли с 1 988 тыс. руб. на начало года до 668 тыс. руб. на конец года. Снижение капитала составило 1 320 тыс. руб. (66,1%).

По итогам 2024 года организация получила чистую прибыль в размере 1 068 тыс. руб., однако с учётом распределения прибыли и иных изменений нераспределённая прибыль снизилась с 2 528 тыс. руб. на начало 2024 года до 1 988 тыс. руб. на конец года (снижение на 540 тыс. руб. или 21,4%).

10. Заёмные средства

Заёмные средства представлены долгосрочными обязательствами перед кредиторами.

Таблица 10.1. Наличие и движение долгосрочных заёмных средств

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс. руб.)	Получено (тыс. руб.)	Погашено (тыс. руб.)	Переклассифицировано (тыс. руб.)	На конец периода (тыс. руб.)
Долгосрочные заёмные средства	За 2025 г.	400	7 950	-	-	8 350
Долгосрочные заёмные средства	За 2024 г.	916	-	(516)	-	400

Комментарий:

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные заёмные средства составили 8 350 тыс. руб., что на 7 950 тыс. руб. значительно выше показателя на конец 2024 года (400 тыс. руб.). Привлечение дополнительных заёмных средств в 2025 году связано с необходимостью финансирования роста операционной деятельности и покрытия увеличившихся расходов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года долгосрочные заёмные средства составили 400 тыс. руб., что на 516 тыс. руб. (56,3%) ниже показателя на конец 2023 года (916 тыс. руб.) в результате частичного погашения обязательств.

11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена краткосрочными обязательствами организации перед контрагентами.

Таблица 11.1. Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс. руб.)	Поступило в результате ФХЖ (тыс. руб.)	Погашено (тыс. руб.)	На конец периода (тыс. руб.)
-------------------------	--------	----------------------------	--	----------------------	------------------------------

Краткосрочная кредиторская задолженность	За 2025 г.	1 206	128 359	(124 449)	5 116
Краткосрочная кредиторская задолженность	За 2024 г.	696	73 573	(73 063)	1 206

Комментарий:

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочная кредиторская задолженность составила 5 116 тыс. руб., что на 3 910 тыс. руб. (324,2%) выше показателя на конец 2024 года (1 206 тыс. руб.). Рост связан с увеличением объёма хозяйственной деятельности и образованием задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

По состоянию на 31 декабря 2024 года кредиторская задолженность составила 1 206 тыс. руб., что на 510 тыс. руб. (73,3%) выше показателя на конец 2023 года (696 тыс. руб.).

Просроченная кредиторская задолженность:

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствует.

12. Выручка

Выручка организации формируется от осуществления основной деятельности.

Таблица 12.1. Выручка

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)	Изменение (%)
Выручка	131 478	76 598	+54 880	+71,6%

Комментарий:

Выручка за 2025 год составила 131 478 тыс. руб., что на 54 880 тыс. руб. (71,6%) выше показателя 2024 года (76 598 тыс. руб.). Значительный рост выручки связан с расширением деятельности организации и увеличением объёма оказываемых услуг (выполняемых работ).

13. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы организации включают управленческие расходы и иные расходы, связанные с основной деятельностью.

Таблица 13.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)	Изменение (%)
Управленческие расходы	(100 396)	(38 854)	(61 542)	+158,4%
Прочие расходы по обычной деятельности	(27 936)	(34 719)	+6 783	-19,5%
Итого расходы по обычным видам деятельности	(128 332)	(73 573)	(54 759)	+74,4%

Комментарий:

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 128 332 тыс. руб., что на 54 759 тыс. руб. (74,4%) выше показателя 2024 года (73 573 тыс. руб.). Рост расходов связан с увеличением объёма деятельности и, соответственно, ростом управленческих расходов на 61 542 тыс. руб. (158,4%) — с 38 854 тыс. руб. в 2024 году до 100 396 тыс. руб. в 2025 году.

14. Прочие доходы и расходы

Таблица 14.1. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)
Прочие доходы	27	396	(369)
Прочие расходы	(3 152)	(1 587)	(1 565)
Сальдо прочих доходов и расходов	(3 125)	(1 191)	(1 934)

Комментарий:

Прочие доходы за 2025 год составили 27 тыс. руб., что на 369 тыс. руб. (93,2%) ниже показателя 2024 года (396 тыс. руб.). Прочие расходы увеличились с 1 587 тыс. руб. в 2024 году до 3 152 тыс. руб. в 2025 году (рост на 1 565 тыс. руб. или 98,6%). Отрицательное сальдо

прочих доходов и расходов за 2025 год составило 3 125 тыс. руб. против 1 191 тыс. руб. в 2024 году, что негативно повлияло на финансовый результат.

15. Налог на прибыль (доходы) организаций

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

Таблица 15.1. Налог при УСН

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)
Налог при упрощённой системе налогообложения	(1 315)	(766)	(549)

Комментарий:

Налог при УСН за 2025 год составил 1 315 тыс. руб., что на 549 тыс. руб. (71,7%) выше показателя 2024 года (766 тыс. руб.). Увеличение суммы налога связано с ростом налоговой базы (доходы минус расходы) в 2025 году.

16. Чистая прибыль (убыток)

Таблица 16.1. Чистая прибыль (убыток)

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)
Чистая прибыль (убыток)	(1 294)	1 068	(2 362)

Комментарий:

По итогам 2025 года организация получила чистый убыток в размере 1 294 тыс. руб., в то время как по итогам 2024 года была получена чистая прибыль в размере 1 068 тыс. руб. Ухудшение финансового результата на 2 362 тыс. руб. обусловлено следующими факторами:

- Непропорциональный рост расходов по обычным видам деятельности (74,4%) по сравнению с ростом выручки (71,6%);
- Значительное увеличение управленческих расходов (158,4%);

- Существенный рост прочих расходов (98,6%) при одновременном снижении прочих доходов (93,2%);
- Увеличение налоговой нагрузки на 71,7%.

17. Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе дебиторской и кредиторской задолженности, а также в доходах и расходах отсутствуют существенные суммы, относящиеся к операциям со связанными сторонами, требующие отдельного раскрытия.

18. События после отчётной даты

После отчётной даты (31 декабря 2025 года) и до даты подписания настоящей бухгалтерской отчётности (20 февраля 2026 года) не произошло событий, которые могут существенно повлиять на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности организации и требуют отражения в отчётности за 2025 год или раскрытия в пояснениях.

19. Условные обязательства и активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года у организации отсутствуют условные обязательства и условные активы, требующие раскрытия в бухгалтерской отчётности.

20. Дополнительная информация

Информация о среднесписочной численности работников:

- За 2025 год среднесписочная численность работников организации определяется в соответствии с масштабом деятельности.

Информация об обеспечении обязательств:

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года организация не имеет полученных и выданных обеспечений обязательств (поручительства, гарантии и т.п.), требующих раскрытия.

Информация об оценочных обязательствах:

По состоянию на 31 декабря 2025 года оценочные обязательства не признавались.

Информация о государственной помощи:

За 2025 год и 2024 год организация не получала бюджетных средств и бюджетных кредитов.

Генеральный директор _____ Шорохова Наталья Юрьевна

"20" февраля 2026 г.