

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ПК2"

ИНН: 5075022770

ОКПО: 11720625

Отчетный период: 2025 год

Дата составления: 17 марта 2026 г.

1. Общие положения

Настоящие пояснения к бухгалтерской отчетности составлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

ООО "ПК2" является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Бухгалтерская отчетность составлена в упрощенной форме в соответствии с п. 52 ФСБУ 4/2023.

1.1. Основные виды деятельности

Организация осуществляет следующие виды экономической деятельности:

- Торговая деятельность

Организация зарегистрирована по адресу: 143131, Московская область, м.о. Рузский, рп Тучково, ул Восточная, д. 1, стр. 4.

1.2. Организационно-правовая форма и форма собственности

- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 12300)
- Форма собственности: Частная собственность (код ОКФС 16)

2. Учетная политика

2.1. Основы формирования учетной политики

Бухгалтерский учет в ООО "ПК2" ведется в соответствии с 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 России от 29.07.1998 № 34н, и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с ч. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ.

2.2. Система налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения "доходы минус расходы" в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

2.3. Основные положения учетной политики

Запасы

Оценка запасов при их выбытии производится по средней себестоимости. Товарно-материальные ценности учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность учитывается в соответствии с условиями договоров и отражается в бухгалтерском учете в сумме, установленной договором.

Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете по методу начисления, то есть в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического получения или выплаты денежных средств.

Денежные средства

Денежные средства учитываются по номинальной стоимости. Учет денежных средств ведется на расчетных счетах в банках и в кассе организации.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Пояснение 1: Активы организации

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
АКТИВЫ			
Материальные внеоборотные активы	-	-	-
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	-	-	-
Итого внеоборотные активы	-	-	-
Запасы	3 025	2 783	2 813
Дебиторская задолженность	3 341	3 682	3 759
Денежные средства и денежные эквиваленты	815	1 018	953
Итого оборотные активы	7 180	7 484	7 525
БАЛАНС	7 180	7 484	7 518

Комментарий:

Организация не имеет внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений). Все активы относятся к оборотным.

Запасы на 31.12.2025 составили 3 025 тыс. руб., увеличившись на 242 тыс. руб. (8,7%) по сравнению с 31.12.2024. Рост запасов связан с увеличением складских остатков товаров для обеспечения текущей деятельности.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 3 341 тыс. руб., снизившись на 341 тыс. руб. (9,3%) по сравнению с 31.12.2024. Снижение дебиторской задолженности свидетельствует об улучшении работы с покупателями и заказчиками. Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность отсутствует.

Денежные средства на 31.12.2025 составили 815 тыс. руб., снизившись на 203 тыс. руб. (19,9%) по сравнению с 31.12.2024. Уменьшение денежных средств связано со снижением выручки в отчетном периоде.

Пояснение 2: Пассивы организации

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ПАССИВЫ			
Капитал (нераспределенная прибыль)	5 283	5 186	5 012
Долгосрочные обязательства	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 897	2 253	2 506

Другие краткосрочные обязательства	-	-	-
БАЛАНС	7 180	7 438	7 518

Комментарий:

Капитал организации на 31.12.2025 составил 5 283 тыс. руб., увеличившись на 97 тыс. руб. (1,9%) по сравнению с 31.12.2024. Рост капитала обусловлен полученной чистой прибылью за 2025 год. Уставный капитал организации полностью оплачен.

Долгосрочные обязательства у организации отсутствуют. Краткосрочные и долгосрочные заемные средства не привлекались.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 1 897 тыс. руб., снизившись на 356 тыс. руб. (15,8%) по сравнению с 31.12.2024. Снижение кредиторской задолженности свидетельствует о своевременном исполнении обязательств перед поставщиками и подрядчиками. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Пояснение 3: Структура кредиторской задолженности

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024
Перед покупателями	1 627	1 921
Итого	1 897	2 253

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Пояснение 4: Доходы и расходы организации

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	5 173	7 071	-1 898
Себестоимость продаж	(4 833)	(6 795)	+1 962
Валовая прибыль	340	276	+64
Прочие доходы	-	1	-1
Прочие расходы	(183)	(22)	-161
Прибыль до налогообложения	157	255	-98
Налог при УСН	(60)	(81)	+21
Чистая прибыль	97	174	-77

Комментарий:

Выручка от реализации за 2025 год составила 5 173 тыс. руб., что на 1 898 тыс. руб. (26,8%) меньше, чем в 2024 году. Снижение выручки обусловлено сокращением объемов реализации в связи с изменением рыночной конъюнктуры и усилением конкуренции.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 4 833 тыс. руб., снизившись на 1 962 тыс. руб. (28,9%) по сравнению с 2024 годом. Снижение себестоимости пропорционально снижению выручки.

Валовая прибыль за 2025 год составила 340 тыс. руб., увеличившись на 64 тыс. руб. (23,2%) по сравнению с 2024 годом. Рентабельность продаж по валовой прибыли составила 6,6% в 2025 году против 3,9% в 2024 году, что свидетельствует об улучшении эффективности основной деятельности.

Прочие расходы за 2025 год составили 183 тыс. руб., увеличившись на 161 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом. Рост прочих расходов связан с увеличением административных и управленческих затрат.

Чистая прибыль за 2025 год составила 97 тыс. руб., снизившись на 77 тыс. руб. (44,3%) по сравнению с 2024 годом. Снижение чистой прибыли обусловлено уменьшением выручки и ростом прочих расходов.

Пояснение 5: Структура расходов по обычным видам деятельности

Основную долю в структуре расходов составляют:

- Затраты на приобретение товаров;
- материальные затраты
- затраты на оплату труда с отчислениями.

Амортизация отсутствует в связи с отсутствием у организации амортизируемого имущества.

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты (31.12.2025), требующие раскрытия в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, отсутствуют.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2025 у организации отсутствуют условные активы и условные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010, требующие раскрытия в бухгалтерской отчетности.

7. Информация о связанных сторонах

Организация не осуществляла в отчетном периоде существенных операций со связанными сторонами, требующих раскрытия в соответствии с МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах".

8. Информация по сегментам

Организация осуществляет деятельность в одном операционном и географическом сегменте, в связи с чем раскрытие информации по сегментам не требуется.

9. Прочая информация

9.1. Среднесписочная численность работников

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 1 человек .

9.2. Аудит бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность организации за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

9.3. Государственная помощь

В течение 2025 года организация не получала государственную помощь в соответствии с ПБУ 13/2000.

9.4. Информация о бенефициарах

Информация о конечных бенефициарных владельцах (выгодоприобретателях) организации в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.08.2001 № 115-

ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" представлена в налоговые органы.

10. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО "ПК2" за 2025 год составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Финансовое положение организации характеризуется как устойчивое. Организация обладает достаточной ликвидностью и платежеспособностью для выполнения своих обязательств. Зависимость от заемных источников финансирования минимальна.

В 2025 году организация получила чистую прибыль в размере 97 тыс. руб., что свидетельствует о прибыльности деятельности, несмотря на снижение объемов реализации.