

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Провибро Плюс»

Сокращённое наименование: ООО «Провибро Плюс»

Юридический и почтовый адрес: 194064, Санкт-Петербург, ул. Политехническая, 29-72

ИНН/КПП 7804016035/780401001

ОГРН 1037808006390

ОКПО 31933530

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 21.01.1993г.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90)

Кем управляется: единолично директором.

В связи с отсутствием в штате должности главного бухгалтера, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется директором. В соответствии с ч. 3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ответственность за ведение учета возложена на руководителя Палеева Илью Владимировича.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, является микропредприятием, и, в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Система налогообложения – УСН с объектом «Доходы».

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Организация применяет упрощенные способы проведения инвентаризации (ФСБУ 28/2023). Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

В связи с отнесением организации к микропредприятиям, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

2.6. Учет аренды

Организация применяет упрощенные способы ведения учета аренды (ФСБУ 25/2018) и учитывает платежи по аренде в расходах периода.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

В связи с отнесением организации к микропредприятиям, организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Все затраты, которые в соответствии с данным стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходом периода, в котором были произведены (п. 2. ФСБУ 5/2019).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Все расходы по обычным видам деятельности (включая управленческие и коммерческие затраты) в полном объеме признаются расходами периода и включаются в себестоимость продаж (счет 90 «Себестоимость продаж») в момент их возникновения.

Распределение общехозяйственных затрат на незавершенное производство не производится; остатки по счетам управленческих расходов на конец месяца отсутствуют.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов (свыше 100 000 рублей, в соответствии с закрепленными правилами учета основных средств и нематериальных активов) списываются равномерно. Прочие – единовременно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г. (тыс.руб.)	Изменение за период за минусом ДЗ/КЗ, поступившей и погашенной в 2025г. (тыс.руб.)		На 31 декабря 2025 г. (тыс.руб.)
		поступило	списано	
Дебиторская задолженность	1 189	337	1 072	454
Кредиторская задолженность	80	38	80	38

68% дебиторской задолженности на конец периода – это долг покупателя ПАО «Южный Кузбасс» по поставке товаров, произведенной в августе 2025г.
Кредиторская задолженность незначительна.

4. Расходы по обычным видам деятельности.

Статья расходов	Сумма за 2025г., тыс. руб.	Сумма за 2024г., тыс. руб.
1. Расходы на оплату труда	540	195
2. Отчисления на социальные нужды (страховые взносы, взносы в ФСС от НС и ПЗ)	163	54
3. Материальные затраты (сырье, материалы, комплектующие, малоценное оборудование)	636	798
4. Прочие затраты (аренда помещений, коммунальные услуги, транспортные услуги, прочие услуги)	803	935
ИТОГО Расходы по обычным видам деятельности = Себестоимость продаж (стр. 2120 ОФР)	2142	1982

5. Финансовое положение

В 2025г. произошло снижение на 50% активов и пассивов ООО «Провибро Плюс», связанное с соответствующим падением продаж из-за падения спроса продукцию, и ростом расходов, коррелирующим с инфляцией. Однако структура активов и пассивов осталась сбалансированной, не произошло снижение уровня ликвидности (денежные средства увеличились, дебиторская и кредиторская задолженность сократились).
Таким образом, финансовое положение ООО «Провибро Плюс» остаётся стабильным, несмотря на некоторые негативные тенденции в области сокращения объемов деятельности.

Директор _____ Палеев Илья Владимирович

24 марта 2026 г.