Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2025 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ПАВЛЕНКО, СТАРОДУБОВА И ПАРТНЕРЫ»
ИНН: 7816753604 **ОГРН** 1247800125044
Отчетный период: 16.12.2024 – 31.12.2025
Единица измерения: тыс. руб.
Генеральный директор - Стародубова Юлия Павловна

1. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ПАВЛЕНКО, СТАРОДУБОВА И ПАРТНЕРЫ» (далее — Общество) зарегистрировано **16 декабря 2024 года**.

Первым отчётным годом является период с 16 декабря 2024 года по 31 декабря 2025 года включительно. Сравнительные данные за предшествующие периоды в бухгалтерском балансе отсутствуют в связи с тем, что Общество в эти периоды не существовало.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)

Форма собственности: Частная (ОКФС 16)

Код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО): 50368834

Юридический адрес: 192236, г. Санкт-Петербург, Фрунзенский р-н, ул. Софийская, д. 48, к. 1, кв. 183

Основной вид экономической деятельности Общества: **ОКВЭД 70.22 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления»**.

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 год **не подлежит обязательному аудиту**.

2. Учётная политика

Бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, а также иных действующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта.

Общество относится к **субъектам малого предпринимательства** и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, в том числе составляет бухгалтерскую отчётность в упрощённой форме.

Общество применяет **упрощённую систему налогообложения (УСН)** с объектом «доходы».

Отчётность составлена исходя из **допущения непрерывности деятельности**.

Основные элементы учётной политики:

Объект учёта	Применяемый способ
Признание доходов и расходов	Метод начисления
Основные средства	В отчётном периоде объекты ОС не приобретались и не создавались
Нематериальные активы	В отчётном периоде НМА отсутствуют. Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
Запасы	В отчётном периоде запасы не формировались. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: - оргтехнику, расходные материалы к ней - офисную мебель - канцелярские товары. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Резервы по сомнительным долгам	Не создавались (просроченная дебиторская задолженность отсутствует)
Оценочные обязательства	Не создавались
Финансовые вложения	Отсутствуют

Изменений учётной политики в отчётном периоде не производилось. Исправление существенных ошибок предшествующих периодов не осуществлялось.

3. Нематериальные активы

В отчётном периоде нематериальные активы у Общества **отсутствовали**. Движения по данной статье не было.

4. Основные средства

В отчётном периоде основные средства у Общества **отсутствовали**. Движения по данной статье не было.

5. Финансовые вложения

В отчётном периоде финансовые вложения у Общества **отсутствовали**.

6. Запасы

В отчётном периоде запасы у Общества **отсутствовали**.

7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет **4 тыс. руб.** (фактически — 4 476,53 руб.) и полностью представлена авансами, выданными поставщикам и подрядчикам (дебетовое сальдо по счёту 60).

Таблица 7.1. Состав дебиторской задолженности

Вид задолженности	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	4	—
Итого	**4**	**—**

Вся дебиторская задолженность является **краткосрочной** (срок погашения - не более 12 месяцев после отчётной даты). Просроченная дебиторская задолженность **отсутствует**. Резерв по сомнительным долгам **не создавался**.

8. Обязательства

Таблица 8.1. Состав обязательств

Вид обязательства	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Краткосрочные заёмные средства	45	—
Кредиторская задолженность	—	—
Итого	**45**	**—**

Краткосрочные заёмные средства (строка 1510) составляют **45 тыс. руб.** и представлены займом, полученным в рублях (кредитовое сальдо по счёту 66). Заём является краткосрочным (срок погашения — не более 12 месяцев после отчётной даты).

Займодавец: Стародубова Юлия Павловна учредитель (единственный участник Общества). Условия займа: **беспроцентный заем**.

Долгосрочные обязательства у Общества **отсутствуют**. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, а также задолженность по налогам и сборам на отчётную дату **отсутствует**.

9. Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств (залог, поручительство, банковские гарантии и иные) у Общества **отсутствуют**.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 10.1. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Показатель	За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)
Расходы по обычным видам деятельности	39	--
Прочие расходы	2	--
Итого по элементам	**41**	**--**

Примечание: Расходы по обычным видам деятельности включают общехозяйственные расходы, связанные с организацией деятельности Общества на начальном этапе (счёт 26 — 39 438,47 руб.). Прочие расходы - штрафы, услуги банка —2 120,00 руб. (счёт 91.02).

11. Государственная помощь

В отчётном периоде Общество **не получало** государственную помощь (субсидии, бюджетные кредиты, иные формы государственной поддержки).

12. Уставный (акционерный) капитал

Таблица 12.1. Уставный капитал

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Уставный капитал	10	--
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	(42)	--
Итого капитал	**(32)**	**--**

Уставный капитал Общества составляет **10 тыс. руб.** (10 000,00 руб.) и **полностью оплачен** участниками. Взнос в уставный капитал осуществлён в денежной форме.

Состав участников: Стародубова Юлия Павловна с долей 100%.

По итогам первого отчётного периода (16.12.2024 – 31.12.2025) Общество получило **чистый убыток в размере 42 тыс. руб.** (41 558,47 руб.), который отражён как непокрытый убыток. Убыток обусловлен расходами начального этапа деятельности (управленческие расходы на организацию бизнеса). Разница со строкой баланса 2400 образовалась за счет округления.

Раздел «Капитал» имеет **отрицательное значение** - (32) тыс. руб. - вследствие превышения непокрытого убытка над уставным капиталом. Руководство Общества оценивает данную ситуацию как временную, характерную для стартового периода деятельности, и планирует достижение прибыльности в последующих периодах.

Иная информация

Прочие доходы и расходы:

- Выручка и прочие доходы в 2025 году отсутствовали.
- Расходы по обычным видам деятельности составили **39 тыс. руб.**,
- Прочие расходы составили **2 тыс. руб.** Сумма прочих расходов включает**:** штрафы и расходы на услуги банков**.**

Чистый убыток за 2025 год составил **41 тыс. руб.**

В 2025 году деятельность не велась, заработная плата генеральному директору, являющемуся единственным участником, не начислялась на основании Решения единственного участника №1 от 16.12.2024.

События после отчётной даты

Существенных событий после отчётной даты (31 декабря 2025 года), которые могли бы оказать влияние на финансовое положение Общества, движение денежных средств или результаты деятельности, **не произошло**.

Непрерывность деятельности

Отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не имеет намерений ликвидировать Общество или существенно сократить его деятельность.

Генеральный директор_____ / Стародубова Ю.П. /

Дата составления: «25» марта 2026 г.