

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах**  
**ООО «МБС» за 2025 год**

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ по упрощенной форме (как субъект малого предпринимательства).

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, которые могут вызывать сомнение в способности Общества продолжать деятельность.

### **1. Общие сведения об организации**

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «МБС»
- **ОГРН:** 5107746010356
- **ИНН:** 7719766654
- **Место нахождения:** 105264, г. Москва, ул. Парковая 3-я, д. 30
- **Основной вид деятельности:** Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22)
- **Уставный капитал:** 11 000 руб. (100% принадлежит Захаровой Е.К.)
- Численность персонала на 31 декабря 2025 г. — 7 человек.
- **Руководитель:** Генеральный директор Коршак Ольга Васильевна
- **Система налогообложения:** Упрощённая (УСН) «доходы».
- **Статус:** субъект малого предпринимательства. Отчётность составлена по упрощённым формам.

### **II. Учетная политика**

Учетная политика сформирована в соответствии с ФСБУ и утверждена приказом Генерального директора. Изменения в учетную политику в 2025 году не вносились.

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

**Основные элементы учетной политики:**

- **Основные средства:** учитываются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Объекты стоимостью до 100 000 руб. списываются единовременно при принятии к учету. Переоценка не проводится.
- **Нематериальные активы:** учитываются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

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.

- **Материально-производственные запасы (МПЗ):** 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".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

- **Доходы и расходы:** определяются методом начисления (по отгрузке). Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов заказчику. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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 списываются равномерно.

- **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").

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и достоверность отчетности несет Генеральный директор. Учет ведется с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

### III. Пояснения к основным показателям отчетности

#### 1. Анализ финансовых результатов

Показатель	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение	Комментарий
<b>Выручка</b>	5 371	9 129	-3 758	Снижение связано с уменьшением объёма консультационных услуг и уходом крупных заказчиков
<b>Расходы по обычной деятельности</b>	(7 375)	(13 195)	+5 820 (снижение расходов)	Расходы сократились пропорционально выручке, но не в той же степени, что привело к убытку

Показатель	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение	Комментарий
<b>Проценты к уплате</b>	(390)	0	-390	Проценты по полученным кредитам и займам (долгосрочный 2 500)
<b>Прочие доходы</b>	239	176	+63	В основном – проценты к получению
<b>Налог при УСН</b>	(148)	(289)	+141	Снижение налога из-за уменьшения доходной базы
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>(2 687)</b>	<b>(4 404)</b>	<b>+1 717</b>	Убыток сократился, но деятельность остаётся убыточной

**Факторы убытка 2025 года:**

- Падение выручки на 41% по сравнению с 2024 годом.
- Сохранение части постоянных расходов (проценты по кредитам, аренда, зарплата ключевых сотрудников).
- Отсутствие доходов от финансовых вложений (проценты по выданному займу будут получены в следующих периодах).

**2. Сведения о состоянии активов и обязательств**

**АКТИВЫ**

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение	Пояснение
<b>Материальные внеоборотные активы</b>	1 573	4 384	-2 811	Снижение связано с начислением амортизации.
<b>Нематериальные, финансовые и другие</b>	4 348	10	+4 338	Рост за счёт предоставления

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение	Пояснение
<b>внеоборотные активы</b>				долгосрочных займов.
<b>Запасы</b>	0	156	-156	Запасы на конец 2025 года отсутствуют, все МПЗ израсходованы в деятельности
<b>Денежные средства</b>	171	4 104	-3 933	Снижение обусловлено погашением кредиторской задолженности и приобретением финансовых вложений
<b>Финансовые и другие оборотные активы в т.ч.:</b>	2 172	5 077	-2 905	В основном – дебиторская задолженность
<i>Дебиторская задолженность</i>	2 172	2 599	-427	Снижение за счёт расчётов с покупателями
<b>БАЛАНС (актив)</b>	<b>8 264</b>	<b>10 131</b>	<b>-1 867</b>	

#### **ПАССИВЫ**

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение	Пояснение
<b>Капитал:</b>	5 251	8 694	-3 443	Снижение за счёт полученного убытка

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение	Пояснение
<b>Долгосрочные заёмные средства</b>	2 500	0	+2 500	Привлечён долгосрочный кредит
<b>Краткосрочные заёмные средства</b>	390	0	+390	Невыплаченные проценты по долгосрочному займу.
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>	123	1 437	-1 314	Погашены долги перед поставщиками и бюджетом
<b>БАЛАНС (пассив)</b>	<b>8 264</b>	<b>10 131</b>	<b>-1 867</b>	

### 3. Сведения о кредитах и займах

- **Долгосрочный кредит** – 2 500 тыс. руб. (привлечён в 2025 году, срок погашения более 12 месяцев).
- Проценты по нему в сумме 390 тыс. руб. отражены в составе процентов к уплате.

### 4. Прочие сведения

- **Финансовые вложения** (долгосрочные) – 4 348 тыс. руб. Предоставлены займы другим организациям.
- **Основные средства** – на балансе числятся объекты остаточной стоимостью 4 228 тыс. руб.
- **События после отчётной даты:** не наступило событий, которые могли бы существенно повлиять на отчётность. В случае возникновения они будут раскрыты в пояснениях за следующий период.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ (Коршак О.В.)

27 марта 2026 г.