

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ПБО» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ПБО» (ИНН 5190051240) зарегистрировано в установленном законодательством Российской Федерации порядке и осуществляет деятельность на территории РФ. Место нахождения: 183038, Мурманская область, г. Мурманск, ул. Домостроительная, д. 2, офис 208 Б.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена за отчетный период с 01.01.2025 по 31.12.2025 и представляется в налоговый орган по месту учета Общества. Отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. Нормативная база составления отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- иными федеральными стандартами бухгалтерского учета;
- учетной политикой Общества, утвержденной руководителем (включая рабочий план счетов, упрощенные способы учета, лимиты стоимости основных средств).

Существенных ошибок прошлых лет в отчетном периоде не выявлено. Ретроспективный пересчет показателей не производился. В связи с отнесением к субъектам малого предпринимательства Общество не применяет отдельные ПБУ (2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02, 18/02).

3. Активы

3.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 стоимость **материальных внеоборотных активов (основных средств)** составляет **132 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 0 тыс. руб.; на 31.12.2023 — 0 тыс. руб.). Увеличение показателя связано с приобретением объектов основных средств в течение отчетного года.

В соответствии с учетной политикой амортизация основных средств начисляется линейным способом. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. не учитываются в составе основных средств.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы на 31.12.2025 составляют **0 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 0 тыс. руб.; на 31.12.2023 — 0 тыс. руб.). Долгосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.

3.2. Оборотные активы

Запасы на 31.12.2025 составляют **19 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 31 тыс. руб.; на 31.12.2023 — 0 тыс. руб.). Изменение величины запасов связано с приобретением и реализацией товаров в течение отчетного года.

Финансовые и другие оборотные активы на отчетную дату составляют **1 981 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 548 тыс. руб.; на 31.12.2023 — 0 тыс. руб.). В составе данных активов отражена дебиторская задолженность покупателей.

в том числе: **Дебиторская задолженность** на 31.12.2025 составляет **1 981 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 548 тыс. руб.; на 31.12.2023 — 0 тыс. руб.). Задолженность является краткосрочной, образована в связи с расчетами с покупателями.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составляют **1 256 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 576 тыс. руб.; на 31.12.2023 — 0 тыс. руб.). Увеличение остатка денежных средств связано с ростом выручки и поступлений от покупателей.

Итого актив баланса на 31.12.2025 составляет **3 388 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 1 155 тыс. руб.; на 31.12.2023 — 0 тыс. руб.).

4. Капитал и обязательства

4.1. Капитал

По состоянию на 31.12.2025 величина собственного капитала составляет **1 935 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 874 тыс. руб.; на 31.12.2023 — 0 тыс. руб.). Увеличение капитала обусловлено получением чистой прибыли в 2025 году.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2025 составляет **1 925 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 864 тыс. руб.; на 31.12.2023 — 0 тыс. руб.).

Уставный капитал Общества составляет **10 тыс. руб.** и полностью оплачен. Чистая прибыль отчетного года не распределялась, решения о выплате дивидендов не принимались.

4.2. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2025 составляют **81 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 81 тыс. руб.; на 31.12.2023 — 0 тыс. руб.). Обязательства представлены долгосрочными займами.

4.3. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные заемные средства на отчетную дату составляют **0 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 0 тыс. руб.; на 31.12.2023 — 0 тыс. руб.).

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **1 372 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 201 тыс. руб.; на 31.12.2023 — 0 тыс. руб.). Задолженность является текущей и связана с расчетами с поставщиками и подрядчиками, бюджетом, внебюджетными фондами.

5. Финансовые результаты (по данным отчета о финансовых результатах)

Финансовый результат деятельности Общества за 2025 год — **чистая прибыль** в размере **1 061 тыс. руб.** (за 2024 год — 864 тыс. руб.). Прибыль сформирована за счет превышения доходов над расходами.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «**доходы-расходы**». Налог исчисляется по ставке 15% от суммы полученных доходов (выручки и внереализационных доходов).

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.
Выручка	2110	7 014	3 591
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(5 537)	(2 684)
в том числе: Себестоимость продаж		(5 537)	(2 684)
Прочие доходы	2340	—	3
Прочие расходы	2350	(79)	(19)
Налог при УСН	2410	(337)	(27)
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 061	864

6. Запасы и затраты (согласно учетной политике)

В соответствии с учетной политикой:

- Запасы оцениваются по фактической себестоимости, при выбытии применяется способ ФИФО.
- Ценности, предназначенные для управленческих нужд (оргтехника, офисная мебель, канцелярские товары), не учитываются в составе запасов, а списываются на расходы непосредственно по мере приобретения.
- Резерв под снижение стоимости запасов не создается.
- Расходы будущих периодов списываются равномерно.

7. Аренда

В 2025 году Общество применяло упрощенный порядок учета аренды. В соответствии с учетной политикой права пользования активами и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду не признавались.

8. Резервы по сомнительным долгам

В учетной политике Общества формирование резерва по сомнительным долгам **не предусмотрено**. Общество не создает резерв по сомнительным долгам, что подтверждается отсутствием остатков и оборотов по счету 63 в оборотно-сальдовой ведомости.

9. Существенные факты и события после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (с 01.01.2026 по дату подписания отчетности), оказывающих влияние на показатели бухгалтерской отчетности, не выявлено.

10. Заключительные положения

Пояснения подготовлены в целях раскрытия показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и представлены в налоговый орган в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Отчетность сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности. Финансовое положение Общества является устойчивым, собственный капитал имеет положительное значение, получена чистая прибыль.

*Генеральный директор
Мирошниченко Юлия Михайловна
31 марта 2026 г.*