Пояснительная записка

к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ПРОБИЗНЕС»
за период с 21.11.2024 по 31.12.2025

1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ПРОБИЗНЕС» (ООО «ПРОБИЗНЕС»).
- **Дата регистрации:** 21.11.2024 (период деятельности с 21.11.2024 по 31.12.2025 является первым отчетным периодом).
- **ИНН:** 7814845970
- **КПП:** 781401001
- **ОГРН:** 1247800116090
- **Место нахождения:** 197706, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Город Сестрорецк, ул Токарева, дом 24, строение 1, квартира 379.
- **Основной вид деятельности:** Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).
- **Система налогообложения:** Упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы». НДС не исчисляется и не уплачивается в соответствии со ст. 346.11 НК РФ.
- **Учетная политика:** Организация ведет бухгалтерский учет в упрощенном виде, руководствуясь Федеральным законом № 402-ФЗ и нормативными актами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). Ответственность за ведение учета и составление отчетности возложена на единоличный исполнительный орган — Генерального директора (в штате отсутствует должность главного бухгалтера).
- **Аудит:** Обязательному аудиту не подлежит на основании ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Основные элементы учетной политики (избранные положения)

- **Нематериальные активы (НМА):** В соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (программы для ЭВМ), приобретенные для использования в деятельности организации.
- **Основные средства:** Учет ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Активы, удовлетворяющие критериям признания, учитываются в составе основных средств при стоимости более 100 000 рублей за единицу.
- **Запасы:** Оценка запасов при выбытии производится по средней себестоимости (ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Резерв под обесценение запасов не создается ввиду отсутствия признаков обесценения (ликвидность запасов, отсутствие морального устаревания).
- **Доходы и расходы:** Доходы и расходы признаются методом начисления с учетом положений ФСБУ. Признание выручки осуществляется по факту оказания услуг/выполнения работ.

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса (форма по ОКУД 0710001) по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Бухгалтерский баланс сформирован за первый отчетный период (с даты регистрации 21.11.2024 по 31.12.2025). Показатели на 31.12.2024 и 31.12.2023 равны нулю в связи с отсутствием деятельности в эти периоды.

3.1. Активы

- **Материальные внеоборотные активы (строка 1150):** 0 тыс. руб.
  На балансе организации отсутствуют объекты основных средств, соответствующих критериям ФСБУ 6/2020 (стоимостью более 100 тыс. руб.).
- **Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170):** 200 000 тыс. руб.
  В состав данной строки включены **нематериальные активы** (программы ЭВМ) на сумму 200 000 тыс. руб.
    - По состоянию на 31.12.2025 активы находятся в стадии приобретения и подготовки к использованию, ввод в эксплуатацию не осуществлен (соответственно, амортизация не начислялась). Актив соответствует критериям признания НМА, отражен в балансе в составе внеоборотных активов как незавершенные вложения.
- **Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240):** 98 791 тыс. руб.
  Данная сумма полностью представлена **дебиторской задолженностью** (сальдо по счету 60.02 на конец периода). Дебиторская задолженность является краткосрочной, сформировалась в результате перечисленных авансов поставщикам (составило 98 790 руб. округленно до тыс. руб. — 98 791). Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия признаков сомнительности.
- **Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250):** 0 тыс. руб.
  Остаток денежных средств на расчетных и специальных счетах по состоянию на 31.12.2025 отсутствует

3.2. Пассивы

- **Капитал (строка 1300):** -131 502 тыс. руб. (отрицательная величина).
  Включает в себя уставный капитал и непокрытый убыток.
    - Уставный капитал 10 000 руб. (10 тыс. руб.). Сформирован двумя участниками: Иванов Никита Александрович (50%, 5 000 руб.) и Клесов Сергей Олегович (50%, 5 000 руб.). Вклад внесен полностью.
    - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370): -141 502 тыс. руб. (округленно -141 502 тыс. руб.). Отрицательное значение обусловлено полученным чистым убытком по итогам деятельности за период (см. раздел 4).
- **Долгосрочные заемные средства (строка 1410):** 340 000 тыс. руб.
  Долгосрочная задолженность по процентным займам, полученным от учредителей. срок погашения займов превышает 12 месяцев после отчетной даты. Займы являются процентными (ставка 24% годовых).
- **Краткосрочные заемные средства (строка 1510):** 67 195 тыс. руб.
  Краткосрочная часть задолженности по процентам по займам

учредителей,подлежащая погашению в течение 12 месяцев. Сумма рассчитана исходя из условий договоров (начисленные, но не уплаченные проценты).

- **Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520):** 23 098 тыс. руб.
  Вся сумма является кредиторской задолженностью перед поставщиками и подрядчиками Задолженность непросроченная, возникла в результате стандартной хозяйственной деятельности.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002) за период с 21.11.2024 по 31.12.2025

- **Выручка (строка 2110):** 0 тыс. руб.
  За отчетный период доходы от реализации услуг (основной вид деятельности) отсутствовали.
- **Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120):** -44 560 тыс. руб.
  Расходы отражены по себестоимости продаж (счет 90.02), корреспондируют с затратами, собранными на счете 26 «Общехозяйственные расходы» (управленческие расходы). В связи с отсутствием выручки расходы признаны в полном объеме.
- **Проценты к уплате (строка 2330):** -77 235 тыс. руб. (округленно).
  Сумма начисленных процентов по займам учредителей за период с 21.11.2024 по 31.12.2025. Расчет произведен исходя из ставки 24% годовых и отражен по кредиту счета 67.04. Расшифровка: согласно ОСВ, кредитовый оборот по счету 67.04 составил 72 644,38 руб. (включая начисление процентов) плюс корректировки в составе прочих расходов. Итоговая сумма по стр. 2330 сформирована в размере 77 234,54 тыс. руб. (подтверждено отчетом о финансовых результатах).
- **Прочие доходы (строка 2340):** 6 403 тыс. руб.
  Включают проценты к получению (остатки на счетах банка, 4 103 тыс. руб.) и иные прочие доходы.
- **Прочие расходы (строка 2350):** -26 046 тыс. руб.
  Включают банковские услуги и прочие расходы, не связанные с основным видом деятельности.
- **Налог на прибыль (доходы) организаций (строка 2410):** -64 тыс. руб.
  Представлен налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН (объект «доходы минус расходы»). Сумма исчислена по итогам года.
- **Чистая прибыль (убыток) (строка 2400):** -142 000 тыс. руб. (округленно).
  Чистый убыток за первый отчетный период сформировался в результате превышения расходов (себестоимость, проценты по займам, прочие расходы) над доходами. Сумма сформирована следующим образом: убыток до налогообложения (стр. 2110-2120-2330+2340-2350) минус налог при УСН. Согласно ОСВ, убыток заключительными оборотами отнесен в состав нераспределенной прибыли (счет 84.02) в размере 131 671,66 руб. (с учетом входящего остатка на счете 84, итоговое сальдо составило 141 501,54 руб., что соответствует данным баланса).

5. Пояснения к отдельным статьям учета и хозяйственным операциям

- **Учет займов:** В отчетном периоде организация привлекла процентные займы от учредителей на общую сумму 340 000 тыс. руб. (долгосрочная часть). Задолженность по начисленным процентам (24% годовых) отражена в составе краткосрочных обязательств (67 195 тыс. руб.).

- **Нематериальные активы:** Приобретены программы для ЭВМ на сумму 200 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 активы не введены в эксплуатацию (условия для признания НМА не выполнены — объекты не готовы к использованию),
- **Расчеты с поставщиками:** Сформирована дебиторская (авансы выданные) и кредиторская (задолженность за полученные услуги) задолженность, что характерно для текущей деятельности при отсутствии выручки от реализации.
- **Отсутствие выручки:** Организация не вела активной коммерческой деятельности по реализации программных продуктов или услуг разработки в отчетном периоде. Основные затраты (проценты по займам, общехозяйственные расходы) признаны как убыток.

6. Заключительные положения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована на основе данных бухгалтерского учета, отраженных в регистрах. Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в отчетности, не выявлено.

Генеральный директор
ООО «ПРОБИЗНЕС»
_____ / Клесов С.О.
«31» марта 2026 г.