

ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

ООО «Паритет» создано в соответствии с федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью», действующим законодательством РФ с целью получения прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

- Участниками общества являются учредители:
- 1. Виноградовский Борис Юланович - 33% Уставного капитала
 - 2. Пазырева Елена Юрьевна - 33% Уставного капитала
 - 3. Бокучава Лариса Александровна - 8,5% Уставного капитала
 - 4. Бокучава Владимир Дмитриевич - 17% Уставного капитала
 - 5. Бокучава Дарья Дмитриевна - 8,5% Уставного капитала

ООО «Паритет» с 01.01.2008г. перешло на упрощенную систему налогообложения, уведомление № 153872 от 25.10.2007г. с объектом налогообложения «Доходы».

ООО «Паритет» занимается сдачей нежилых помещений в аренду и имеет основной ОКВЭД 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Паритет» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. ООО «Паритет» является субъектом малого предпринимательства, исходя из данных СВЕДЕНИЙ из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства № Ю93965-26-35456141 от 02.02.2026г, поэтому формы – отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и отчет о целевом использовании средств не предоставляются

1.3. Нераспределенная прибыль на 01 января 2025г. составила 1 513 014,89 руб. (один миллион пятьсот тринадцать тысяч четырнадцать рублей 89 коп.), в 2025 году нераспределенная прибыль составила в сумме 7 318 702,01 руб. (семь миллионов триста восемнадцать рублей семьсот два рубля 01

2. Учетная политика

2.1 В отчетном периоде в учетную политику было внесено существенное изменение: применяется новый стандарт бухгалтерской учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 4, 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Списание	Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.	п.40 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.4. Аренда	
Учет при предоставления имущества в аренду	Если предмет аренды учитывался в качестве основного средства, то он с баланса не списывается, а арендодатель просто регулярно признаёт доходы.	п. 41–42 ФСБУ 25/2018
	Арендодатель с упрощённым учётом все объекты учёта аренды может учитывать как операционную аренду, за исключением случаев, когда по договору аренды предусмотрен выкуп предмета аренды	п. 28 ФСБУ 25
	2.5 Учет доходов и расходов	
Учет доходов	ООО «Паритет» находится на упрощенной системе налогообложения «Доходы» и платит 6% со всех поступлений, после оплаты всех расходов и учетных налогов, оставшаяся чистая нераспределенная прибыль, распределяется учредителям по процентам и выплачиваются ежемесячно дивиденды	часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка признается в бухучете по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) при соблюдении условий, определенных в подпунктах «а», «б», «в» и «д» пункта 12 ПБУ 9/99.	подпункт «а», «б», «в» и «д» пункта 12 ПБУ 9/99.

ВНЕШНИЕ СРЕДСТВА
Движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	52	(52)	-	-	-	-	-	-	-	-	52	(52)
	За 2024 г.	52	(52)	-	-	-	-	-	-	-	-	52	(52)
в том числе: Здания	За 2025 г.	52	(52)	-	-	-	-	-	-	-	-	52	(52)
	За 2024 г.	52	(52)	-	-	-	-	-	-	-	-	52	(52)

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	82	(82)	-	-	X	X	-	-	
	За 2024 г.	-	-	88	(88)	-	-	X	X	-	-	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	82	(82)	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	88	(88)	-	-	-	-	-	-	

7. Задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 463	-	354	(729)	-	-	-	-	1 088	-
	За 2024 г.	892	-	1 973	(1 318)	-	-	-	-	1 463	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	34	-	-	(34)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	401	-	-	(401)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	140	-	881	(620)	-	-	-	-	401	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	146	-	354	(42)	-	-	-	-	458	-
	За 2024 г.	304	-	146	(304)	-	-	-	-	146	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	84	-	-	(84)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	168	-	-	-	-	-	84	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	359	-	-	(359)	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	829	-	-	(202)	-	-	-	-	627	-
	За 2024 г.	53	-	776	-	-	-	-	-	829	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	1	-	2	-	-	-	-	-	3	-
Итого	За 2025 г.	1 463	-	354	(729)	-	-	X	-	1 088	-
	За 2024 г.	892	-	1 973	(1 318)	-	-	X	-	1 463	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям	балансовая	по условиям	балансовая	по условиям	балансовая
Всего	-	-	401	401		
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	401	401		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-		

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 600 1 516	1 239 1 425	- -	(1 325) (1 425)	- -	- -	1 514 1 600
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- 34	- -	- -	- (34)	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	146 145	165 146	- -	(146) (145)	- -	- -	165 146
Расчеты с прочими поставщиками и	За 2025 г. За 2024 г.	29 87	4 19	- -	(5) (77)	- -	- -	28 29
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	67 84	1 065 67	- -	(67) (168)	- -	- -	1 065 67
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	1 060 -	- 1 060	- -	(1 060) -	- -	- -	- 1 060
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	245 112	- 133	- -	(48) -	- -	- -	197 245
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	53 104	5 -	- -	- (51)	- -	- -	58 53
Расчеты с подотчетными	За 2025 г. За 2024 г.	- -	1 -	- -	- -	- -	- -	1 -
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	- 950	- -	- -	- (950)	- -	- -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	1 600 1 516	1 239 1 425	- -	(1 325) (1 425)	- -	X X	1 514 1 600

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	165	146	178
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	165	146	145
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	34

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	1 065	-	-
в том числе:			
ООО «БАЛАНС»	500	-	-
ООО " УМНЫЙ РИТЕЙЛ "	399	-	-
ООО " ВсеИнструменты.ру "	165	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	82	88
Затраты на оплату труда	2 274	2 002
Отчисления на социальные	696	613
Амортизация	-	-
Прочие затраты	3 534	3 160
Итого по элементам	6 548	5 863
Изменение остатков (прирост (-) незавершенного	-	-
Итого расходы по обычным	6 548	5 863