

**ООО «Палитрон»**  
**ИНН/КПП 9715262593/772101001, 109443, Москва,**  
**Волгоградский проспект, дом 139, эт 4, ком 5, р/с 40702810638000137423**  
**ПАО СБЕРБАНК к/с 3010181040000000225, БИК 044525225, тел:**  
**+7 977 143 8025**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о  
финансовых результатах за 2025 год**

**1. Краткая характеристика деятельности организации.**

ООО «Палитрон» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Юридический адрес — 109443, г. Москва, Волгоградский проспект, дом 139, эт 4, ком 5. Дата государственной регистрации — 14.06.2016 г.

Основные виды деятельности организации по ОКВЭД - 64.92 Предоставление займов и прочих видов кредита, 46.42 Торговля оптовая одеждой и обувью. У организации имеется обособленное подразделение по адресу 119435, г. Москва, Большой Саввинский пер., д.11, ком.2 КПП 770445002.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 2 человека.

Уставный капитал составляет 8070 тыс. руб.

Генеральный директор общества - Ф.С.Ниязбаева. Главный бухгалтер - Ю.Н.Губарева.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

**2. Информация об учетной политике.**

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ - Российскими стандартами бухгалтерского учета. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме

ООО «Палитрон» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «Палитрон» применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49.

Инвентаризация всех активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

**2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

#### 2.4. Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

#### 2.5. Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по способу ФИФО

(Основание: пп. «в» п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

#### 2.6. Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.8. Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

## 3. Расшифровка основных показателей.

По итогам 2025 года:

3.1 Основные средства по остаточной стоимости на 31.12.2025г. составили 371 тыс.р.

3.2 Остатки по запасам на конец года составили 3 086 тыс.р.

3.3 Денежные средства 527 тыс.р.

3.4 Финансовые и другие оборотные активы 77 829 тыс. р.

В том числе:

Дебиторская задолженность составляет 27 076 тыс.р.

Финансовые вложения (выданные займы) 49 685 тыс.р.

3.5 Займы составили 33 675 тыс.р.

3.6 Отложенные налоговые обязательства 8 791 тыс.р.

3.7 Краткосрочные заемные средства (проценты по займам) составили 24 161 тыс.р.

3.8 Кредиторская задолженность составляет на конец года 39 415 тыс.р.

3.9 Выручка за 2025 год составила 4 тыс.р.

3.10 Прочие доходы 30 046 тыс.р.

В том числе:

Проценты к получению 14 682 тыс.р

3.11 Расходы по обычным видам деятельности составили 15 027 тыс.р.

В том числе:

Коммерческие расходы 15 022 тыс.р.

3.12 Прочие расходы 15 480 тыс.р.

По данным за 2024 год в отчет о финансовых результатах в графах 2340 Прочие доходы и 2350 Прочие расходы внесено изменение – курсовые разницы отражены свернуто, согласно п.28 ФСБУ 4/2023 в ред.приказа Минфина России №159н от 07.11.25

3.13 Проценты к уплате 2 526 тыс.р.

3.14 Чистая прибыль (убыток) (5 174) тыс.р.

Финансово-хозяйственный анализ деятельности компании за 2025 г. показал, что причины возникновения убытка носят временный характер и связаны со снижением доходов от реализации и роста затрат. С целью получения прибыли и преодоления сложившейся ситуации руководство организации планирует развивать новые направления и привлекать новых клиентов.

Генеральный директор

/Ниязбаева Ф.С /