

Пояснения к бухгалтерской отчетности

ООО «ПАРИТЕТ»

за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Организация

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ПАРИТЕТ».
- **ИНН:** 7718135494
- **ОКПО:** 42965792
- **Место нахождения (адрес):** 142253, Московская область, г.о. Серпухов, п. Большевик, ул. Ленина, д. 110, кв. 96.
- **Основной вид деятельности:** Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров (ОКВЭД 2: 46.19).

1.2. Статус организации

Организация является микропредприятием. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023, ООО «ПАРИТЕТ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.3. Система налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». В связи с применением УСН, организация не является плательщиком налога на прибыль организаций, налога на имущество (за исключением объектов, облагаемых по кадастровой стоимости) и НДС.

2. Основание составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована за отчетный период с 1 января по 31 декабря 2025 года.

При составлении отчетности применялись следующие нормативные документы:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) для организаций государственного сектора (в части общих требований), а также отраслевые стандарты с учетом статуса микропредприятия.

Учетная политика организации сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства, с учетом права на использование упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. Изменения учетной политики в отчетном периоде по сравнению с предыдущим отчетным периодом отсутствуют.

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

Ниже представлена детализация показателей баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменение (+/-)
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	2	16	-14
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	894	374	+520
Финансовые и другие оборотные активы	1260	26	10	+13
БАЛАНС	1600	922	401	+521
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1300	799	398	+401
Краткосрочные заемные средства	1410	42		+42
Кредиторская задолженность	1450	81	3	+2
БАЛАНС	1700	922	401	+521

3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

По состоянию на отчетную дату у организации имеются объект основных средств (компьютер)..

3.2. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1260)

Дебиторская задолженность является краткосрочной (срок погашения менее 12 месяцев), сомнительной задолженности не выявлено, резервы по сомнительным долгам не создавались ввиду отсутствия оснований.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе организации составил 894 тыс. руб.

3.4. Капитал и резервы (строка 1300)

Уставный капитал не менялся. Вся чистая прибыль остается нераспределенной. Распределение прибыли по итогам года будет произведено в установленном порядке по решению единственного участника.

3.5. Краткосрочные заемные средства (строка 1410)

Организация имеет непогашенные краткосрочные заемные обязательства в размере 42 тыс. руб. Задолженность представлена займом, полученным от третьего лица на пополнение оборотных средств. Срок погашения наступает в первом квартале 2026 года.

3.6. Кредиторская задолженность (строка 1450)

Кредиторская задолженность на конец года составила 81 тыс. руб. Вся задолженность является краткосрочной. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)	Изменение
Выручка	2110	1 102	293	+809
Расходы по обычной деятельности	2120	(615)	(318)	+297
Прочие расходы	2350	(11)	(3)	+8
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(75)	(3)	+72
Чистая прибыль (убыток)	2400	401	(31)	+370

4.1. Выручка

Выручка в 2025 году составила 1 102 тыс. руб., что на 809 тыс. руб. выше показателя предыдущего года. Рост выручки связан с расширением клиентской базы и увеличением объема продаж (агентская деятельность по оптовой торговле). Вся выручка признана в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (в части агентских договоров) в момент перехода права собственности на товар к покупателю.

4.2. Расходы по обычной деятельности

Расходы по обычной деятельности составили 615 тыс. руб. Основную долю расходов составляют:

- стоимость приобретенных товаров, реализованных покупателям;
- арендные платежи (помещение, оборудование);
- транспортные услуги

В связи с применением УСН расходы признаются в сумме фактически произведенных и оплаченных затрат.

4.3. Прочие расходы

Прочие расходы (11 тыс. руб.) связаны с оплатой услуг банков (расчетно-кассовое обслуживание).

4.4. Налоги на прибыль (доходы)

По строке 2410 отражен единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСН (доходы минус расходы). Сумма налога за 2025 год составила 75 тыс. руб. (в 2024 году – 3 тыс. руб.). Рост налога обусловлен увеличением налогооблагаемой базы в связи с получением прибыли.

5. Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде сделок с аффилированными лицами (участниками, руководителем), которые существенно повлияли бы на финансовое положение организации, не совершалось. Сделки носили стандартный характер и совершались на рыночных условиях.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 года), которые могли бы повлиять на оценку активов, обязательств и финансовых результатов, не произошло.

Руководитель _____ Панкратова С.В.

20 марта 2026 г.