**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Общая информация об организации:

Общество с ограниченной ответственностью «ПАСКАЛЬ» (ООО «ПАСКАЛЬ») ИНН/КПП: 4217211195/421401001, ОГРН: 1244200008964 (далее – Общество).

Юридический адрес: 654005, Кемеровская область - Кузбасс, г. Новокузнецк, пр-кт Строителей, д. 1, кор. 4, пом. 408.
Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД: 46.69.9 «Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения»
Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор: Третьякова Екатерина Михайловна, действующий на основании Устава.
Главный бухгалтер: Третьякова Екатерина Михайловна, действующая на основании Решения №2 от 22.07.2024 г.

2. Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. Общества составлена в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя. В соответствии с ч. 4 ст. 6 ФЗ от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем. В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

3. Учетная политика

3.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.2. Основы составления отчетности:

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных ФЗ «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет Генеральный директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на Главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти)%.

3.3. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ:

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.4. Классификация активов и обязательств:

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

• краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;

• долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

3.5 Основные средства:

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание. Активы стоимостью до 100 000,00 (ста тысяч) руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия. После признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.6. Нематериальные активы:

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

3.7. Материально-производственные запасы:

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода. При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по методу ФИФО. Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.8. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам:

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров. Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода. По сомнительной задолженности резерв не создается.

3.9. Аренда и ее признание в учете отражение в отчетности:

Общество арендует офисное помещение по адресу Кемеровская область - Кузбасс, г. Новокузнецк, пр-кт Строителей, д. 1, кор. 4, пом. 408 без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

3.10. Доходы:

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

3.11. Расходы:

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

3.12. Отчетность:

Начиная с отчетности за 2025 г. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 г. включены:

• бухгалтерский баланс;

• отчет о финансовых результатах;

• пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Основные средства

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 2311 | 562 | - | - | - | - | 2311 | 562 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 2311 | 562 | - | - | - | - | 2311 | 562 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

По состоянию на 31.12.2025 г. основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

4.2. Запасы

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | списано | |
| | | фактическая себестоимость | затраты | фактическая себестоимость | фактическая себестоимость |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 105 | 5 819 | (5 568) | 356 |
| | За 2024 г. | - | 608 | (502) | 105 |
| в том числе: | | | | | |
| Сырье и материалы | За 2025 г. | - | 24 | (24) | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |
| Готовая продукция | За 2025 г. | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |
| Товары | За 2025 г. | 105 | 5 795 | (5 544) | 356 |
| | За 2024 г. | - | 608 | (502) | 105 |

4.3. Финансовые и другие оборотные активы

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | |
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 201 | - | 1 275 | - | (185) | - | - | - | 1 292 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 201 | - | - | - | - | - | 201 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 185 | - | 1 265 | - | (185) | - | - | - | 1 265 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 185 | - | - | - | - | - | 185 | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 15 | - | 10 | - | - | - | - | - | 25 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 15 | - | - | - | - | - | 15 | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 2 | - | - | - | - | - | - | - | 2 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 2 | - | - | - | - | - | 2 | - |
| Итого | За 2025 г. | 201 | - | 1275 | - | (185) | - | - | X | 1292 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 201 | - | - | - | - | X | 201 | - |

4.4. Обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | | списано | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | переклассифицировано | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 352 | 3 107 | - | (158) | - | - | 3 302 |
| | За 2024 г. | - | 352 | - | - | - | - | 352 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 134 | - | - | - | - | - | 134 |
| | За 2024 г. | - | 134 | - | - | - | - | 134 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 50 | - | - | (50) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | 50 | - | - | - | - | 50 |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | - | 1676 | - | - | - | - | 1676 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. | 58 | 1430 | - | - | - | - | 1488 |
| | За 2024 г. | - | 58 | - | - | - | - | 58 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 36 | 1 | - | (36) | - | - | 1 |
| | За 2024 г. | - | 36 | - | - | - | - | 36 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 58 | | - | (56) | - | - | 2 |
| | За 2024 г. | - | 58 | - | - | - | - | 58 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 15 | - | - | (15) | - | - | |
| | За 2024 г. | - | 15 | - | - | - | - | 15 |
| Итого | За 2025 г. | 352 | 3107 | - | (158) | - | X | 3302 |
| | За 2024 г. | - | 352 | - | - | - | X | 352 |

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 г. в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

По итогам 2025 г. сомнительная задолженность отсутствует, резерв не создавался.

## 4.5. Капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества. Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 (десять тысяч) руб. и оплачен полностью. Единственным участником Общества является Третьякова Екатерина Михайловна, доля участия — 100%.

## 4.6. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. |
|---|---|
| Материальные затраты | 5 568 |
| Затраты на оплату труда | 192 |
| Отчисления на социальные нужды | 58 |
| Амортизация | 562 |
| Прочие затраты | 329 |
| Итого по элементам | 6 709 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 6 709 |

Выручка Общества за отчетный период по сравнению с прошлым отчетным периодом 6 820 995,76 руб. Вся выручка получена по основному виду деятельности. Прочие доходы составили 7 933,02 руб.

Резервы по сомнительным долгам отсутствуют. Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

Генеральный директор Третьякова Е.М.

25.03.2026