

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Организация: ООО “ФАРФАЛЛЕ” **Отчетный период:** за 2025 год **Дата составления:** 26 марта 2026 года
Стандарт: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

ВВОДНАЯ ЧАСТЬ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящие пояснения сформированы в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации. Несмотря на отсутствие отраженных оборотов по счетам доходов и расходов в предоставленной оборотно-сальдовой ведомости (техническая особенность агрегации данных), руководство подтверждает фактическое ведение финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году.

Показатели бухгалтерского баланса представлены в нетто-оценке (п. 23 ФСБУ 4/2023), то есть за вычетом регулирующих величин (накопленной амортизации, непокрытого убытка). Не допускается зачет между статьями активов и обязательств.

РАЗДЕЛ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Методологическое обоснование: В соответствии с п. 13 и п. 16 ФСБУ 4/2023, в разделе «Внеоборотные активы» представлены активы, срок обращения или погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Показатель «Основные средства» отражен в нетто-оценке (п. 23 Стандарта) как разница между первоначальной стоимостью объектов (счет 01) и накопленной амортизацией (счет 02). Долгосрочные финансовые вложения (счет 58) классифицированы как внеоборотные активы, так как срок их погашения превышает обычный операционный цикл.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (расшифровка по субсчетам)
1150	Основные средства	11 637 339.78	Сальдо сч. 01.01 (14 658 090.76) минус амортизация сч. 02.01 (3 020 750.98)
1170	Финансовые вложения	5 088 000.00	Долгосрочные инвестиции, сальдо сч. 58.03
	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I	16 725 339.78	Доля в валюте баланса: 41.17%

РАЗДЕЛ II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Методологическое обоснование: Согласно п. 14 ФСБУ 4/2023, актив классифицируется как оборотный, если он предназначен для использования, потребления или продажи в течение обычного операционного цикла или 12 месяцев.

В составе дебиторской задолженности отражены авансы выданные, расчеты с покупателями и переплаты по налогам. В соответствии с требованием запрета на сворачивание сальдо (п. 66 ФСБУ 4/2023), отрицательное кредитовое сальдо по счету 75.02 было реклассифицировано в состав дебиторской задолженности. Статья «Денежные средства» включает подтвержденные инвентаризацией остатки в кассе, на расчетных счетах и переводы в пути.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (расшифровка по субсчетам)
1210	Запасы	6 953 823.19	Материалы сч. 10 (2 002 132.50) + Товары сч. 41.01 (4 261 070.46) + Готовая продукция сч. 43 (690 620.23)
1230	Дебиторская задолженность	9 402 577.84	Авансы выданные сч. 60.02 (7 270 636.48) + Покупатели сч. 62.01 (758 236.64) + ЕНС сч. 68.90 (1 343 819.72) + Реклассификация сч. 75.02 (29 885.00)
1250	Денежные средства и эквиваленты	7 547 460.15	Касса сч. 50.01 (6 594 659.01) + Расчетные счета сч. 51 (280 993.84) + Переводы в пути сч. 57.03 (671 807.30)
	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II	23 903 861.18	Доля в валюте баланса: 58.83%

РАЗДЕЛ III. КАПИТАЛ

Методологическое обоснование: В соответствии с п. 21 ФСБУ 4/2023, раздел «Капитал» отражает источники собственных средств организации. Показатель нераспределенной прибыли представлен в нетто-оценке: накопленная прибыль прошлых лет скорректирована на сумму непокрытого убытка.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (расшифровка по субсчетам)
1310	Уставный капитал	10 000.00	Сальдо сч. 80.09
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 048 698.78	Прибыль сч. 84.01 (21 853 849.44) минус убыток сч. 84.02 (20 805 150.66)
	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III	1 058 698.78	Доля в валюте баланса: 2.61%

РАЗДЕЛ IV и V. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ)

Методологическое обоснование: Согласно п. 17–20 ФСБУ 4/2023, обязательства разделяются на краткосрочные (погашение в течение 12 месяцев) и долгосрочные. На основании подтверждения руководства ООО «ФАРФАЛЛЕ», задолженность по кредитам и займам (счет 67) классифицирована как долгосрочная, так как срок ее погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Прочие обязательства (налоги, расчеты с поставщиками и подотчетными лицами) отнесены к краткосрочным в силу их связи с обычным операционным циклом (п. 18 Стандарта).

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (расшифровка по субсчетам)
1410	Заемные средства (долгосрочные)	32 055 542.53	Займы сч. 67.01 (21 989 582.19) + Кредиты сч. 67.03 (9 977 448.00) + Проценты сч. 67.04 (88 512.34)
	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ IV	32 055 542.53	Доля в валюте баланса: 78.90%
1520	Кредиторская задолженность	7 514 959.65	Поставщики сч. 60.01 (1 135 308.37) + Налоги сч. 68 (1 261 319.96) + Вносы сч. 69 (87 708.94) + Подотчет сч. 71.01 (862 766.51) + Прочие кредиторы сч. 76 (4 167 855.87)
	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V	7 514 959.65	Доля в валюте баланса: 18.49%

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности.