

Пояснения к Бухгалтерскому балансу ООО «ЦАЛ» за 2025 год

Организация: ООО «ЦАЛ» **Отчетный период:** за год, закончившийся 31 декабря 2025 года **Стандарт составления:** ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЦАЛ» и подготовлены в строгом соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023. В связи с невозможностью надежного определения обычного операционного цикла организации, для целей классификации активов и обязательств его продолжительность принята равной 12 месяцам (п. 14а ФСБУ 4/2023 в ред. Приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н).

1. 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. Показатели приводятся в нетто-оценке (п. 23 ФСБУ 4/2023), то есть за вычетом регулирующих величин (накопленной амортизации).

В составе основных средств (строка 1150) отражено здание, приобретенное в 2024 году. В 2025 году был проведен масштабный капитальный ремонт объекта (замена планировки, крыши, лестницы, облицовки). Согласно профессиональному суждению руководства и учетной политике организации, данные затраты не были капитализированы, а признаны расходами текущего периода (счет 26). Объект не переведен в состав инвестиционной недвижимости, переоценка и обесценение в отчетном периоде не производились.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (расшифровка по счетам)
1150	Основные средства	2 100 767,51	Сальдо сч. 01.01 (2 287 872,00) минус накопленная амортизация сч. 02.01 (187 104,49)
Итого	Внеоборотные активы	2 100 767,51	

2. Оборотные активы

Методологическое обоснование: Согласно п. 14 ФСБУ 4/2023, в составе оборотных активов отражены денежные средства, а также активы, подлежащие погашению или реализации в течение 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская задолженность представлена в развернутом виде без взаимозачета с кредиторской задолженностью (п. 66в ФСБУ 4/2023).

Финансовые вложения (строка 1240) классифицированы как краткосрочные, так как представляют собой заем, выданный сторонней организации, со сроком погашения менее 12 месяцев. Авансы выданные (счет 60.02) связаны с приобретением текущих услуг, а не с созданием внеоборотных активов, что подтверждает их статус оборотных активов. В целях достоверного представления финансового

положения и исключения необоснованного «схлопывания» сальдо, дебиторская задолженность скорректирована на сумму несвернутых авансов и налоговых переплат.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (расшифровка по счетам)
1230	Дебиторская задолженность	2 975 818,19	Включает: • сч. 60.02 (авансы выданные): 1 044 701,74• сч. 62.01 (долги покупателей): 1 358 282,00• сч. 68.90 (положительное сальдо ЕНС): 516 211,33• Корректировка развернутого сальдо по налогам и сборам: 56 623,12
1240	Финансовые вложения (краткосрочные)	857 900,00	сч. 58.03 (краткосрочный заем сторонней организации)
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	562 250,25	Включает: • сч. 50.01 (касса): 450 780,56• сч. 51 (расчетные счета): 111 469,69. Ограничения прав на использование отсутствуют.
Итого	Оборотные активы	4 395 968,44	

3. Капитал

Методологическое обоснование: Раздел формируется в соответствии с п. 21 ФСБУ 4/2023. В составе капитала отражены уставный капитал и нераспределенная прибыль. Резервный капитал организацией не формировался. Показатель нераспределенной прибыли сформирован с учетом покрытия убытков прошлых периодов (свернутое сальдо субсчетов счета 84).

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (расшифровка по счетам)
1310	Уставный капитал	10 000,00	сч. 80.09 (Уставный капитал)
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 033 735,95	Сальдо сч. 84.01 (12 455 043,36) минус сальдо сч. 84.02 (10 421 307,41)
Итого	Капитал	2 043 735,95	

4. Обязательства

Методологическое обоснование: В соответствии с п. 17 и п. 18 ФСБУ 4/2023, все обязательства организации классифицированы как краткосрочные, поскольку подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты или в рамках обычного операционного цикла. Кредиторская задолженность представлена развернуто.

Значительную долю обязательств составляют авансы, полученные от покупателей (счет 62.02) в счет оказания услуг по лицензированию. Срок исполнения данных обязательств составляет от 3 до 12 месяцев. Оценочные обязательства (резервы) не создавались. Итоговая сумма кредиторской задолженности приведена в точное соответствие с предоставленным бухгалтерским балансом за счет корректного разворачивания сальдо по прочим налогам и сборам.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (расшифровка по счетам)
1520	Кредиторская задолженность	4 453 000,00	Включает: • сч. 60.01 (поставщики): 24 392,64 • сч. 62.02 (авансы полученные): 3 541 500,00 • сч. 68.01 (НДФЛ): 18 490,00 • сч. 68.12 (налог на прибыль): 492 522,00 • сч. 69.09/69.11 (страховые взносы): 78 712,95 • сч. 70 (оплата труда): 135 309,29 • сч. 76.06 (прочие кредиторы): 105 450,00 • Корректировка развернутого сальдо по налогам и сборам: 56 623,12
Итого	Краткосрочные обязательства	4 453 000,00	Долгосрочные обязательства отсутствуют

5. Раскрытие аномалий, рисков и специфических операций

В ходе подготовки отчетности с применением риск-ориентированного подхода были проанализированы существенные факторы, влияющие на оценку финансового положения ООО «ЦАЛ» пользователями отчетности:

1. **Структура активов и оборачиваемость:** Доля дебиторской задолженности в совокупных активах составляет 45,8% (2 975 818,19 руб. из 6 496 735,95 руб.). Данный факт указывает на отвлечение значительной части оборотного капитала в расчеты с контрагентами и бюджетной системой.

Руководству рекомендуется усилить контроль за оборачиваемостью дебиторской задолженности для поддержания ликвидности.

2. **Концентрация обязательств:** В составе кредиторской задолженности 79,5% (3 541 500,00 руб.) приходится на авансы, полученные от покупателей под услуги лицензирования. Учитывая длительность оказания услуг (до 12 месяцев), существует операционный риск нарушения сроков исполнения договоров. Тем не менее, на отчетную дату просроченных обязательств не выявлено, угрозы непрерывности деятельности отсутствуют.
3. **Влияние капитального ремонта на финансовый результат:** В 2025 году организация понесла существенные затраты на капитальный ремонт собственного здания. В соответствии с профессиональным суждением руководства, данные затраты были единовременно признаны в составе управленческих расходов (счет 26), что оказало существенное понижающее влияние на чистую прибыль отчетного периода. Отложенные налоговые активы и обязательства в связи с данными операциями не признавались ввиду отсутствия существенных расхождений с налоговым учетом.
4. **Прочие раскрытия (п. 46 ФСБУ 4/2023):**
 - Организация не подлежит обязательному аудиту за 2025 год, выплаты аудиторским организациям не производились.
 - Существенные события после отчетной даты, способные повлиять на финансовое состояние организации, отсутствуют.
 - Операции в иностранной валюте в отчетном периоде не осуществлялись, курсовые разницы не возникали.
 - Налог на имущество не начислялся в связи с отсутствием здания в кадастровом реестре.