

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПАЗЛ» за 2025 год

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ПАЗЛ" (далее – Общество) за 2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности в соответствии с концепцией общего назначения.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Отчётной датой данной бухгалтерской отчётности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 г.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) "ПАЗЛ" зарегистрировано 29.06.2016г. ОГРН № 1167746610811, ИНН 7725321910, КПП 771501001, юридический адрес: 127576, г. Москва, ул. Илимская, д.5, к.2.

1. Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.
2. На 31.12.2025 г. учредителями являются: физическое лицо Верещагин С.А. (доля владения 50%), физическое лицо Тихонов Д.В. (доля владения 50%)
3. На 31.12.2025 г. бенефициарными владельцами Общества являются: Верещагин Сергей Александрович (50 %) и Тихонов Дмитрий Владимирович (50%). В 2025 году руководство текущей деятельностью Общества осуществлял единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Тихонов Дмитрий Владимирович. Высший орган управления: Общее собрание участников
4. Основной вид деятельности: Деятельность по складированию и хранению ОКВЭД 52.10.
5. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек, на 31 декабря 2024 года составила 1 человек.
6. С 10.08.2018г. Общество включено в реестр МСП и является микропредприятием.

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

2.1. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с концепцией общего назначения, согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н, а также действующими

федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее – ПБУ, ФСБУ), по формам, разработанным и принятым Обществом.

Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике, утвержденной приказом генерального директора № 1-Б от 30.12.2024.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С версия 8.3 КОРП.

На основании п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.4. Пояснений).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренные п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в бухгалтерской отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. Информация об учетной политике

2.3.1. К основным средствам относить средства труда сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к

бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей, учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Последующая переоценка основных средств не осуществляется.

Амортизацию объектов основных средств производить линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется с учетом положений Постановления №1 от 01.01.2002г., утвержденного Правительством РФ, с учетом Постановления Правительства РФ №640 от 07.07.2016г. исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

2.3.2. К нематериальным активам относить активы сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей.

Срок полезного использования нематериальных активов определять экспертным путем и фиксировать в акте приемки. Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизировать в течение 10 лет, но не выше срока деятельности организации.

Амортизацию нематериальных активов следует начислять линейным способом, исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования.

Ежегодная проверка НМА на обесценение не проводится.

Последующая переоценка НМА не осуществляется.

Права на программы ЭВМ (неисключительные права) и прочие активы, не относящиеся к нематериальным согласно ПБУ 14/2022 учитывать в составе расходов будущих периодов, если соответствуют условиям признания активов, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету.

2.3.3. Учет аренды: Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды. Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме: лизинговых и договоров, по которым предполагается субаренда. Право пользования активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки. Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования). Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

Проверка на обесценение не производится.

2.3.4. Запасы: Формирование учетной стоимости МПЗ осуществляется по фактическим затратам на их приобретение. При списании и прочем выбытии материально-производственных запасов применять метод средней себестоимости. Последующая оценка запасов на отчетную

дату осуществляется по средней себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется, резерв не создается.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

При списании и прочем выбытии товаров применять метод средней себестоимости.

2.3.5. Оценочные и условные обязательства (активы) в бухгалтерском учете не создаются и не подлежат раскрытию, в том числе не создаются оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.

2.3.6. Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции Приказа Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Учет разниц между бухгалтерским и налоговым учетом ведется балансовым методом. Текущий налог на прибыль определяется расчетным путем, как разница между условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и суммой отложенного налогового актива и обязательства. Постоянные разницы учитываются на соответствующих счетах бухгалтерского учета, а отложенные налоговые активы и обязательства отражаются на счетах 09 и 77 соответственно.

2.3.7 Доходы от реализации определять по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявлению покупателю (заказчику) расчетных документов.

2.3.8. Расходы признаются в себестоимости проданных: продукции, товаров, работ, услуг и списывается полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.3.9. В отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы отражаются в оценке «нетто» по: курсовым разницам; доходам и расходам от реализации ОС и прочего имущества.

2.3.10. Учет прямых затрат ведется по фактической стоимости, себестоимость товаров полностью списывается на счет 90 «Продажи». Счет 26 «Общехозяйственные расходы» используется для отражения управленческих и прочих косвенных расходов и полностью списывается в дебет счета 90 «Продажи», с разбивкой по субсчетам.

2.3.11. Оценочные обязательства формируются Обществом в отношении расходов, которые ожидаются в будущем, в том случае, если они соответствуют всем обязательным условиям, предусмотренным в п. 5 ПБУ 8/2010.

2.3.12. Связанные стороны: Информация о связанных сторонах подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу, но при условии применения упрощенных способов ведения учета данный раздел в пояснения к бухгалтерскому балансу не включается.

2.3.13. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

2.3.15. Общество признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который (которые) имел (имели) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4. настоящих Пояснений.

2.4. Изменения в учетной политике, действующие с отчетного года

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 апреля 2025 г., а также ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», начиная с отчетности за 2025 год. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказали существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025 год. Были внесены изменения в части утверждения форм бухгалтерской отчетности, формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.5. Критерии существенности для раскрытия информации

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемых на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи.

Событие после отчетной даты признается существенным, если оно превышает 5% от общего размера дебиторской задолженности на отчетную дату.

Ошибка признается существенной, если она за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности более чем на 5%.

В связи с тем, что ООО «ПАЗЛ» является микропредприятием, то Бухгалтерская (финансовая) отчетность сдается в упрощенном виде, т.е. с сокращенным объемом данных.

3. Сведения об отдельных статьях бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Информация о финансовых вложениях и других внеоборотных активах

Информация о дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода приведена в таб. № 1

		На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступление	выбыло			

Наименование показателя	Код	Период	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	за 2025г.	10	-	67	-	-	-	-	-	-	-	77	-
	1230	за 2024г.	9	-	1	-	-	-	-	-	-	-	10	-
в том числе:														
Прочая	1231	за 2025г.	10	-	67	-	-	-	-	-	-	-	77	-
	1231	за 2024г.	9	-	1	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Итого	1230	за 2025г.	10	-	67	-	-	-	-	X	-	-	77	-
	1230	за 2024г.	9	-	1	-	-	-	-	X	-	-	10	-

Резерв по сомнительным долгам не формировался, в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

3.2. Информация о кредиторской задолженности

Информация о кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода приведена в таб. № 2

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	за 2025г.	-	76	-	-	-	-	-	-	76
	1520	за 2024г.	15	-	-	(15)	-	-	-	-	-
в том числе:											
прочая	1521	за 2025г.	-	76	-	-	-	-	-	-	76
	1521	за 2024г.	15	-	-	(15)	-	-	-	-	-
Итого	1520	за 2025г.	-	76	-	-	-	X	-	-	76
	1520	за 2024г.	15	-	-	(15)	-	X	-	-	-

3.3. Информация по налогу на прибыль

В 2025г. Общество производило расчет налога на прибыль по ставке 25%, в 2024г. по ставке 20%.

3.4. Информация к статьям о движении денежных средств и денежных эквивалентов

Результаты о движении денежных средств и их эквивалентов указаны ниже:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Текущие счета в банках	9	1
Итого Денежные средства и денежные эквиваленты по стр. 1250 Бухгалтерского баланса	9	1
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов по стр. 4500 Отчета о движении денежных средств	9	1

4. Раскрытие прочей существенной информации

4.1. Информация о событиях после отчетной даты (ПБУ 7/98)

В период между отчетной датой и датой подписания данной бухгалтерской отчетности за 2025 год, не произошло иных событий, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

4.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества

Деятельность Общества связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на ее финансовое положение и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Компании, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство и собственники Общества внимательно следят за развитием ситуации с тем, чтобы при необходимости произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Руководство Общества управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Руководство Общества проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с нормами и требованиями российского законодательства, внимательно следит за текущими изменениями законодательства, в связи с чем оценивает уровень правовых рисков как низкий.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Определенные риски возникают в результате различных подходов к толкованию тех или иных требований налогового законодательства со стороны налоговых органов и налогоплательщиков. Изменения налогового законодательства и правоприменительной практики оказывают определенное действие на результаты деятельности Общества. Руководство Общества полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством, в связи с чем оценивает уровень налоговых рисков как низкий.

Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Хотя руководство Общества полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством.

Генеральный Директор ООО «ПАЗЛ»

Тихонов Д.В.

30.03.2026г.

