

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**1. Общая информация об организации**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПАЛАНДЕР» за 2025 год составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности в 2025 году.

Общество с ограниченной ответственностью "ПАЛАНДЕР"» (ООО «ПАЛАНДЕР») (далее по тексту – Общество/Организация) образовано 15.02.2022г.

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор.

Рахаев Асхат Сагидович – до 27.01.2025г;

Ильичев Анатолий Николаевич– с 28.01.2025 по 31.12.2025г;

Участниками Общества на 31.12.2025 г. являются:

Наименование участника	Доля, тыс. руб.	Доля, %
Букреева Наталья Николаевна	0,25	1
Качан Дмитрий Александрович	24, 75	99
Всего	25,0	100

Общество зарегистрировано по адресу: 369000, Карачаево-Черкесская Республика, г.о. Черкесский, г Черкесск, ул Пятигорское шоссе, стр. 15/5

Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имело в своем составе следующие территориально обособленные структурные подразделения: ОП ООО "ПАЛАНДЕР" на Чапаева Санкт-Петербург , адрес: г.Санкт-Петербург, муниципальный округ Посадский, ул.Чапаева, дом 16, литера А

Основные виды деятельности

- ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
- ОКВЭД 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 4 человек в 2025 году
- 1 человек в 2024 году;
- 1 человек в 2023 году.

ООО «ПАЛАНДЕР» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

4. Аренда

По договору аренды № 12 от 01.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение(офис), расположенное по адресу: 369000, Карачаево-Черкесская Республика, г.о. Черкесский, г Черкесск, ул Пятигорское шоссе, стр. 15/5.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

7. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

— финансовые вложения;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается

8. Резервы

Общество создает резервы по отпускам.

9. Информация о доходах и расходах

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №33н.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от следующих видов деятельности:

- строительно-монтажные работы;
- оказание бухгалтерских услуг;

Иные доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими.

К прямым расходам Общества относятся:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

К косвенным расходам относятся:

- заработная плата управленческого и общехозяйственного персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- расходы на программное обеспечение
- другие аналогичные по назначению расходы.

Информация о выручке представлена в таблице:

тыс. руб.

Виды операций, по которым получена выручка	2025 г.	2024 г.
Бухгалтерские, консультационные услуги	4 400	244
ИТОГО по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	4 400	244

Расходы по обычным видам деятельности представлена в таблице:

тыс. руб.

Виды операций, по которым понесены расходы	2025 г.	2024 г.
Аренда офиса	180	-
Расходы на оплату труда	3 365	-
Страховые взносы	953	-
Консультационные услуги, бухгалтерское обслуживание	29	-
ИТОГО по строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»	4 527	-

Информация о прочих доходах представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование прочих доходов	2025год	2024 год
	Доходы	Доходы
Резервы по отпускам	18	-
Итого	518	-

Информация о прочих расходах представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование прочих расходов	2025 год	2024 год
	Расходы	Расходы
Комиссия банка	81	35
Итого	81	35

10. Заемные средства. Расходы по займам и кредитам.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

Общая сумма кредитов и займов, полученных составила: тыс. руб.

Период получения	Кредиты	Займы
2025 г.	-	7
2024 г.	-	100
2023 г.	-	-

Общая сумма кредитов и займов, погашенных (без учета начисленных процентов) составила: тыс. руб.

Период погашения	Кредиты	Займы
2025 г.	-	3
2024 г.	-	-
2023 г.	-	-

11. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 25 000 руб. и оплачен полностью.

В 2025 году Обществом дивиденды не выплачивались

12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Директор ООО «ПАЛАНДЕР»

Муравейко К.