

Общество с ограниченной ответственностью «Палисад»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Введение и общие положения.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленные в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 1 от 29.12.2024.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

Краткая характеристика деятельности организации.

Сокращенное наименование — ООО «Палисад».

Юридический адрес — 453140, Республика Башкортостан, р-н Стерлитамакский, с Новая Отрадовка, ул Матросова, д. 5.

Дата государственной регистрации — 23.01.2023 г.

Основной вид деятельности — Оптовая торговля.

Обособленных подразделений нет.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 человек.

Уставный капитал составляет 25 тыс. руб.

Единственным участником является Ахметова Л.М. с долей 100%.

Директор общества — Л.М. Ахметова. Главный бухгалтер — не предусмотрен.

Бухгалтерская отчетность общества не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

| Объект учета | Учетная политика | Основание |
|-------------------|---|--------------------------------------|
| Основные средства | 1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. 2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом | Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020 |

| | | |
|-------------------------------------|--|--|
| Материально-производственные запасы | 1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий. 2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости. 4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага и подарки партнерам | Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019 |
| Проценты | Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов | Пункт 7 ПБУ 15/2008 |
| Расходы | Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Управленческие расходы» | План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008 |

3. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023. ООО «Палисад» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО «Палисад» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «Палисад» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

4. Инвентаризация

| Объект учета | Дата проведения инвентаризации | Примечания |
|--------------|--------------------------------|------------|
| | | |

| | | |
|-------------------------------------|------------|---|
| Материально-производственные запасы | 25.12.2025 | — |
|-------------------------------------|------------|---|

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

5. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

Денежные средства: Наблюдается значительный рост остатков на счетах — со 12 тыс. руб. в 2024 г. до **199 тыс. руб.** в 2025г. Увеличение остатка денежных средств до 199 тыс. руб. свидетельствует о значительном улучшении платежеспособности ООО «ПАЛИСАД» в 2025 году и способности компании покрывать текущие операционные расходы.

Дебиторская задолженность. Остаток составляет 90 тыс. руб. Основными факторами, сформировавшими данный показатель, являются: авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, **переплата по налогу УСН за счет уменьшения налога в 4кв. 2025г. и выдача займа.**

Вся задолженность является текущей, просроченные и безнадежные долги отсутствуют

Внеоборотные активы и запасы: По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют (прочерки по строкам 1150, 1170, 1210).

Капитал. В 2025 году ООО «Палисад» вышел из состояния убытка. Показатель вырос с –250 тыс. руб. до +142 тыс. руб. за счет полученной чистой прибыли

Кредиторская задолженность: По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочная кредиторская задолженность организации составила 147 тыс. рублей. Данный показатель сформировался по:

-Задолженность перед поставщиками - 128 тыс. руб

- Задолженность перед подотчетным лицом – 7 тыс. руб.

- Задолженность перед бюджетом – 12 тыс. руб. Налоги и взносы, начисленные, но еще не перечисленные на отчетную дату.

Вся задолженность является текущей, просроченные и безнадежные долги отсутствуют.

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка от реализации за 2025 год составила 4 623 тыс. руб. (в 2024 г. — 327 тыс. руб.). Такой значительный рост обусловлен заключением госконтрактов на реализацию бумаги в 2025 году.

Общая сумма расходов составила 4 142 тыс. руб., рост себестоимости в 14 раз (с 298 тыс. до 4 142 тыс. руб.) является существенным, однако он обоснован соразмерным ростом выручки. Затраты были направлены на закуп материалов и услуг, которые были полностью учтены в себестоимости в течение отчетного периода.

Итоговый финансовый результат В 2025 году организация обеспечила чистую прибыль в размере 392 тыс. руб., что обусловлено опережающим ростом выручки над расходами. Данный финансовый результат позволил полностью восстановить платежеспособность компании и сформировать положительный собственный капитал.

7. События после отчетной даты

Существенных событий, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности (31.03.2026) не произошло.

8. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.

Дата составления пояснений: 31 марта 2026 года

Директор _____

Л.М.Ахметова