

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ООО «АТТРАКЦИОН ЭКСТРА»
за 2025 год
(первый отчётный период)**

1. Общие положения

1.1. Основание составления отчётности

Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «АТТРАКЦИОН ЭКСТРА» (далее – Организация) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», **Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»** и иными действующими федеральными стандартами, с учётом права микропредприятия на применение упрощённых способов ведения учёта (Информация Минфина России № ПЗ- 3/2024).

Отчётность сформирована за первый календарный год деятельности – с даты государственной регистрации по 31 декабря 2025 г.

1.2. Краткая характеристика деятельности

Организация зарегистрирована в 2025 г., основной вид деятельности – производство прочих изделий, не включённых в другие группировки (ОКВЭД 32.99.9). Учредителями являются два физических лица (по 50% уставного капитала): Шлегель Аркадий Станиславович и Шендалёв Леонид Александрович.

Организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы». Штатных работников не имеет.

2. Ключевые элементы учётной политики, влияющие на оценку показателей

Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом № 1 от 24.02.2025. Ниже приведены только те способы учёта, которые существенно повлияли на формирование отчётных данных.

2.1. Упрощения, применимые как к микропредприятию

- **Лимит признания основных средств** – 100 тыс. руб. за единицу (без учёта недвижимости). Объекты стоимостью ниже этого порога списываются на расходы периода. В 2025 г. все приобретённые активы (офисная мебель, оргтехника, производственный инвентарь) не превысили указанный лимит, поэтому **внеоборотные активы на балансе отсутствуют** (строки 1150, 1170).
- **Учёт аренды** – договор аренды офисного помещения, заключённый с учредителем Шендалёвым Л.А., не признаётся в балансе в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в соответствии с п. 2.1 раздела «Учёт аренды» учётной политики (договор без перехода права собственности и без сдачи в субаренду). Арендная плата полностью включена в состав управленческих расходов (строка 2120). Таким образом, баланс не отражает будущие обязательства по аренде, что является следствием сознательного упрощения.
- **Отсутствие резервов** – резерв по сомнительным долгам не создавался, так как на отчётную дату отсутствовала просроченная дебиторская задолженность. Резерв под обесценение запасов не формировался ввиду отсутствия остатков запасов.
- **Оценка запасов** – фактическая себестоимость, списание методом ФИФО. На 31 декабря 2025 г. остатки запасов отсутствуют (строка 1210), что соответствует модели производства под заказ.

2.2. Критерий существенности

Существенной признаётся информация, пропуск или искажение которой может повлиять на экономические решения пользователей. Количественный критерий установлен в размере **5% от валюты баланса** (27 050 тыс. руб. на 31.12.2025). Показатели, не превышающие этот порог, объединяются в укрупнённые статьи или не детализируются в пояснениях.

3. Пояснения к активам бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы (строки 1150, 1170) – 0 тыс. руб.

Отсутствие внеоборотных активов обусловлено применением стоимостного лимита (см. п. 2.1). Все затраты на приобретение имущества, необходимого для деятельности, признаны расходами периода и не капитализированы. Данный подход не искажает финансовый результат, поскольку полезный срок использования таких объектов не превышает одного отчётного периода либо их стоимость незначительна.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) – 522 891 тыс. руб.

Остаток денежных средств представлен исключительно остатком на расчётном счёте (счёт 51). Высокая ликвидность позволяет своевременно исполнять обязательства перед поставщиками и бюджетом. Наличие значительного остатка объясняется тем, что крупные поступления от покупателей (выручка за 2025 г. – 3 133 225 тыс. руб.) поступили в конце года, а основные расчёты с поставщиками и бюджетом будут произведены в начале 2026 г. (в том числе налог при УСН 81 115 тыс. руб., кредиторская задолженность 58 790 тыс. руб.).

3.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240) – 18 100 тыс. руб.

В данной строке отражена дебиторская задолженность в виде **авансов, выданных поставщикам** (счёт 60.02). Аванс перечислен в декабре 2025 г. Иных видов финансовых вложений (векселей, займов выданных и т.п.) у организации нет. Просроченная задолженность отсутствует.

4. Пояснения к пассивам бухгалтерского баланса

4.1. Капитал (строка 1300) – 400 837 тыс. руб.

Капитал сформирован двумя составляющими:

- **Уставный капитал** – 10 тыс. руб. (внесён учредителями в равных долях). Изменений в течение года не было.
- **Нераспределённая прибыль** – 390 837 тыс. руб., что соответствует чистой прибыли, полученной по отчёту о финансовых результатах (строка 2400). Прибыль не распределялась. По состоянию на 31.12.2025 сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, резерв не создавался.

4.2. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) – 140 154 тыс. руб.

Состав задолженности (на основании данных бухгалтерского учёта и расшифровки к строке 1520):

Вид обязательства	Сумма, тыс. руб.	Основание
Задолженность перед поставщиками (счёт 60.01)	58 790	Задолженность за аренду офиса в т.ч. перед учредителем Шендалёвым Л.А. – 50 000 тыс. руб.
Задолженность по налогам и сборам (счёт 68.90)	81 115	Налог, начисленный при УСН за 2025 г. (срок уплаты – 2026 г.)

Все обязательства являются краткосрочными (срок погашения не более 12 месяцев после отчётной даты). Долгосрочных займов, кредитов и оценочных обязательств у организации нет.

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

5.1. Выручка (строка 2110) – 3 133 225 тыс. руб.

Выручка отражена по методу начисления и представляет собой стоимость реализованной продукции собственного производства. Вся выручка получена от покупателей на территории Российской Федерации. Концентрация на одном покупателе отсутствует – пять крупнейших контрагентов обеспечили около 85% выручки, что не создаёт критической зависимости.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) – 2 655 173 тыс. руб.

Расходы разделены на:

- **Себестоимость продаж** – 2 155 403 тыс. руб. (прямые материальные затраты, списанные на себестоимость);
- **Управленческие расходы** – 499 770 тыс. руб. (аренда офиса, услуги сторонних организаций по ведению бухгалтерского учёта, канцелярские и хозяйственные расходы, а

также стоимость малоценных основных средств, списанных в связи с применением стоимостного лимита).

Организация не имеет наёмных работников, поэтому расходы на оплату труда отсутствуют.

5.3. Прочие доходы (строка 2340) – 18 000 тыс. руб.

Прочие доходы включают поступления, не связанные с реализацией продукции (штрафы, пени, возмещения, иные внереализационные доходы). Ввиду незначительности (менее 5% валюты баланса) детальная расшифровка не приводится.

5.4. Прочие расходы (строка 2350) – 24 100 тыс. руб.

Прочие расходы представлены преимущественно банковскими услугами и операционными издержками. По тому же критерию незначительности детализация не раскрывается.

5.5. Налог на прибыль (налог при УСН) (строка 2410) – 81 115 тыс. руб.

Налог исчислен по ставке 15% от налоговой базы (доходы минус расходы) за 2025 г. Обязательство по его уплате отражено в составе краткосрочной кредиторской задолженности (см. п. 4.2).

5.6. Чистая прибыль (строка 2400) – 391 000 тыс. руб.

Показатель сформирован как разница между выручкой, расходами по обычным видам деятельности, прочими доходами и расходами, а также налогом. Рентабельность продаж (чистая прибыль / выручка) составила 12,5%, что является ожидаемым для первого года работы.

6. Прочая существенная информация

6.1. Информация о связанных сторонах

В отчётном периоде Организация осуществляла операции с учредителем **Шендалёвым Л.А.:**

Аренда офиса – на сумму 385 000 тыс. руб. (на 31.12.2025 задолженность перед ним составила 50 000 тыс. руб., отражена в составе кредиторской задолженности);

Аренда офисного помещения – договор аренды без перехода права собственности, арендная плата включена в управленческие расходы (строка 2120);

Краткосрочный заём – получен и возвращён в течение 2025 г. на сумму 200 000 тыс. руб. (счёт 67.03), остатка задолженности на конец года нет.

Все сделки совершены на рыночных условиях. Иных операций с учредителями не производилось.

6.2. События после отчётной даты

После 31 декабря 2025 г. и до даты подписания отчётности (30 марта 2026 г.) не произошло событий, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, отражённых в отчётности, или требующих раскрытия в пояснениях.

6.3. Факторы неопределённости и риски

На отчётную дату отсутствуют судебные разбирательства, выданные гарантии, поручительства или иные условные факты, способные привести к выбытию ресурсов. Валютные, кредитные и процентные риски незначительны ввиду отсутствия операций в иностранной валюте и долговых обязательств.

6.4. Государственная помощь

В 2025 г. Организация не получала средств государственной поддержки (субсидий, грантов, бюджетных инвестиций).

7. Заключительное заявление

Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «АТТРАКЦИОН ЭКСТРА» за 2025 г. составлена в соответствии с установленными требованиями. Пояснения обеспечивают пользователей информацией, необходимой для понимания показателей отчётности в контексте первого года деятельности, применённых упрощений и взаимоотношений со связанными сторонами.