Общество с ограниченной ответственностью «Палитра»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и

отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Палитра»

1.2. ИНН 1215089650, ОГРН 1031200422417

1.3. Юридический адрес – 424000, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Советская, д. 132
Обособленных у организации подразделений нет.

1.4. Дата государственной регистрации – 01.08.2003 г.

1.5. Основной ОКВЭД – 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 9, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	4 человека
Хозяйственный отдел	5 человек

Среднесписочная численность за 2025 год составила 14 человек.

1.7. Уставный капитал составляет 10 0000 руб. Единственным участником ООО «Палитра» является Лапшин Павел Валентинович (доля составляет 100% уставного капитала).

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Лапшин Павел Валентинович (свидетельство об удостоверении решения единого участника юридического лица 12 А А 1009681 от 18.11.2022). Главный бухгалтер Общества: Ижболдина Ирина Николаевна (приказ № 2 от 01.04.2021).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
-Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008,
-Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010),
-Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах"(ПБУ 11/2008),
-Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),
-Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02),
-Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02).

3. Основные положения учетной политики

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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись (существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности).

Положение учетной политики		**Основание**
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Затраты на ремонт	Затраты на ремонт признаются как текущие расходы	ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка материально-производственных запасов	Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.	п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы, обязательства по полученному займу (кредиту) учитываются как прочие расходы.	П. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество не арендует помещения, но при этом выступает в роли арендодателя. При применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в соответствии с пунктом 28 стандарта, организация, имеющая право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, классифицирует все объекты аренды как **операционную аренду**.
Объекты аренды учитываются в составе основных средств на балансе Общества.
Доходы от аренды за 2025 год составили 17713 тыс. руб. и включены в строку «Выручка» в Отчете о финансовых результатах.

При отражении операций по лизингу также используются упрощенные способы ведения учета: обязательство оценивается как сумма номинальных платежей без дисконтирования (п. 14 ФСБУ 25/2018). В балансе объект отражен по строке 1150 (Материальные внеоборотные активы), а обязательство – в строках 1520 (в соответствие со сроком платежей).

5. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» отражена сумма равная сумме первоначальной стоимости собственных основных средств - 68205 тыс. р. за вычетом суммы амортизации, равной 27864 тыс. руб., а также отражена сумма приобретенного в лизинг транспортного средства стоимостью 3237 тыс. руб.

6. Запасы

Всего запасы (на 31.12.2025)		155 тыс. руб.
Из них:	товары	153 тыс. руб.
	материалы	2 тыс. руб.

7. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	18.12.2025	–
Материально-производственные запасы	20.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность.

8.1. Финансовые и другие оборотные активы (ст. 1240) составили 2839 тыс. руб., из них 2123 тыс. руб. - дебиторская задолженность покупателей (основная доля этой задолженности - 1828 тыс. руб. по отгрузке от 22.12.2025 г.).

8.2. Кредиторская задолженность (ст. 1520) составляет 3820 тыс. руб., в том числе :

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 173 тыс. руб.,
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 7 тыс. руб.,
- Расчеты по налогам и сборам – 1103 тыс. руб.,
- Расчеты по аренде (лизинг) -1661 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

9. Выручка и чистая прибыль

Выручка организации за отчетный период составила 28964 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 1330 тыс. руб. Увеличение данного показателя связано увеличением выручки по направлениям: оптовая торговля и наружная реклама. При этом основной объем выручки (61%) получен от сдачи в аренду нежилого недвижимого имущества (ОКВЭД 68.20.2).
За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 4930 тыс. рублей. Это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году.

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Директор ООО «Палитра» Лапшин П.В.