

ООО «Палисандр»

ИНН 7710751942 КПП 771001001

125375, г. Москва, Тверской бульвар, д.26, эт. Т, пом. I, комн. 22

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

Бухгалтерская отчетность ООО «Палисандр» за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» 06.12.2011 № 402-ФЗ, с учетом требований Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина РФ от 07.11.2025 г. №159н и стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации на дату предоставления Пояснений.

В настоящих Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (БФО) за 2025 г. (далее Пояснения) приведены основные сведения об ООО «Палисандр», его деятельности в 2025 году, а также расшифровки отдельных показателей отчетности, обязанность по раскрытию которых установлена действующим законодательством РФ.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Случаи, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, в 2025 году отсутствуют.

Организация бухгалтерского учета обеспечивает полноту отражения в учете всех хозяйственных операций, правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам, тождество данных синтетического учета с оборотами и остатками по счетам аналитического учета на первое число первого месяца каждого квартала. Ответственным лицом за организацию внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления Бухгалтерской (финансовой) отчетности является генеральный директор ООО «Палисандр».

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Палисандр»

ИНН 7710751942 КПП 771001001 ОГРН 1097746343760.

Местонахождения: 125375, г. Москва, Тверской бульвар, дом № 26, этаж Т, помещение № I, комната № 22.

Участники:

- ООО «Анжелюс» - учредитель

доля в уставном капитале – 25%

- Метропольская Светлана Владимировна – учредитель

доля в уставном капитале – 75%

В течение 2025 выплаты в пользу учредителей не осуществлялись.

Уставный капитал: 10 000 рублей (оплачен в полном объеме).

Среднесписочная численность работников: 18 (восемнадцать) человек.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 г. осуществлял генеральный директор Сушинских Максим Витальевич.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 82.99 – Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки, не подлежит лицензированию.

ООО «Палисандр» является объектом СМП.

Система налогообложения в 2025 г.:

Специальный налоговый режим: Упрощенная система налогообложения.

Вид: доходы, уменьшенные на величину расходов (УСН 15%).

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность на 31.12.2025 г. сформирована в следующем объеме:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025.

- Отчет о финансовых результатах за 2025 год.

- Раскрытие информации к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснения).

ООО «Палисандр» проводит ремонтные работы и реставрацию предметов декора и интерьера, в т.ч. мебель, паркетное покрытие, детали лестничных пролетов и т.п.

1.2. Отражение показателей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах

Существенные показатели активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций партнерства приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в том случае, когда без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или результатов ее деятельности.

В соответствии с Положениями учетной политики ООО «Палисандр» существенным показателем признается показатель (статья), отношение суммы которого к общему итогу соответствующих данных (разделу) за отчетный год составляет более 5% или в отношении которого руководителем ООО «Палисандр» установлены качественные факторы существенности, такие как характер показателя и конкретные обстоятельства его возникновения. Существенной для целей детализации показателей прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах признается вид прочих доходов (расходов), в случае если он составляет более 5% от общей суммы доходов (расходов) за соответствующий период.

Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Палисандр» утверждена приказом генерального директора от 30.12.2021 №УП-3 с учетом дополнений и изменений: приказ №УП-4 от 29.12.2022 г., приказ №УП-5 от 28.12.2023 г., приказ №УП-6 от 27.12.2024, приказ №УП-7 от 30.01.2025.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода

Основные средства.

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 06/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 (сто тысяч) рублей. Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, но предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев то актив признается объектом ОС.

Если стоимость актива не превышает лимит в 100 000 (сто тысяч) рублей и срок использования не превышает 12 месяцев, то такой актив не признается объектом ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Применяется линейный метод начисления амортизации. Переоценка объектов основных средств не проводится. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем отражается на счет учета прочих доходов и расходов.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

В составе основных средств учитываются объекты предметов аренды Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде со сроком более 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночной стоимостью свыше 300 тыс. руб. в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 Приказ минфина РФ от 16.10.2018 №208н.

Ставка дисконтирования не применяется.

Инвентаризация объектов основных средств проведена 30.11.2025 г. с учетом требований ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» приказ Минфина № 4н от 13.01.2023.

Запасы, сырье и материалы.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости, учитывается методом средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью запасов их стоимость учитывается на забалансовых счетах после передачи в производство (эксплуатацию).

Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В учете Общества текущая рыночная стоимость финансовых вложений не определяется.

Займы.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов 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. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации (абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008).

Расчеты по налогу на прибыль.

В связи с применением специального налогового режима Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. не применяется.

Доходы/Расходы.

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

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается: выручка от реализации товаров или услуг (применяется метод начисления), счет 90 «Продажи».

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы по основному виду деятельности, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» на конец каждого отчетного периода отражаются по дебету счета 90 субсчет 02, накопленные на счете 44 «Коммерческие расходы» на конец каждого отчетного периода отражаются по дебету счета 90 "Продажи" субсчет 07.

Прочие внереализационные доходы и расходы учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы» и счете 91.02 «Прочие расходы».

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

В 2025 году у ООО «Палисандр» не применял нормы ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020 в связи с отсутствием объектов нематериальных активов, отвечающих требованиям Стандарта.

2. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 Г.

Основные средства.

Основные средства по состоянию на 01.01.2025 г.: 15 583 тыс. руб.,

Накопленная амортизация: 14 035 тыс. руб.

Списание основных средств в течение 2025 г – не осуществлялось.

Переоценка не проводилась.

Основные средства по состоянию на 31.12.2025 г.: 15 799 тыс. руб.

Накопленная амортизация 14 472 тыс. руб.

Аренда основных средств.

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 в учете отражено имущество, учитываемое на счете 01.03 «Арендное имущество»:

Стоимость на 01.01.2025 30 988 тыс. руб.

Стоимость на 31.12.2025 41 302 тыс. руб.

Накопленная амортизация арендуемого имущества отражена на счете 02.03 и составила:

На 01.01.2025 г.: 27 894 тыс. руб.

На 31.12.2025 г.: 39 239 тыс. руб.

Ставка дисконтирования не применяется.

Денежные средства.

У Общества открыты расчетные счета:

в АО Райффайзенбанк г. Москва,

в ПАО ПРОМСВЯЗЬБАНК г. Москва

на которые зачисляются финансовые поступления и оплачиваются расходы.

Наличные расчеты осуществляются с применением контрольно-кассовой техники (ККТ).

Финансовые вложения.

Наличие и движение финансовых и других оборотных активов – отсутствуют.

Расшифровка сведений «Дебиторская задолженность» раздела «Актив»

Бухгалтерского баланса (тыс. руб.):

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 92 743 т. р. в том числе:

Поставщики и подрядчики:	749
Покупатели и заказчики:	87 894
Разные дебиторы и кредиторы:	3 886
ЕНС:	214
Расходы будущих периодов (РБП) на 31.12.2025 г.	32

**Расшифровка сведений «Краткосрочная кредиторская задолженность» в разделе
«Пассив» Бухгалтерского баланса (тыс. руб.)**

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 7 589 т. р. в том числе:

Поставщики и подрядчики:	2 077
Покупатели и заказчики:	570
Расчеты по налогам и сборам:	1 104
Расчеты по оплате труда	1 088
Задолженность по арендным платежам	2 750

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность у общества отсутствует.

3. Краткосрочные и долгосрочные заемные средства.

Расшифровка «Долгосрочные заемные средства»:

Учтен заём на сумму 24 950 тыс. руб.

Расшифровка «Краткосрочные заемные средства»:

Отражены накопленные проценты по договору займа в сумме 4 491 тыс. руб

4. Капитал и резервы.

Уставный капитал:	10 тыс. руб.
Нераспределенная прибыль:	61 114 тыс. руб.
Убыток по итогам 2025 года составил:	34 289 тыс. руб.

5. Другие долгосрочные обязательства.

В составе других долгосрочных обязательств (счет 76.07.1) в 2023 году учтены арендные обязательства по Договору аренды помещения в сумме 3 750 тыс. руб.

В 2024 и в 2025 гг арендные обязательства отражены по строке 1520 Бухгалтерского баланса в составе кредиторской задолженности.

6. Отчет о финансовых результатах (тыс. руб.)

Убыток от основной деятельности составил	19 751
Прочие расходы превышают прочие доходы на	14 538
Расходы от основной деятельности (строка 2120)	50 969
В тч:	
Амортизация объекта аренды	11 398
Оплата труда и страховые взносы	28 352
Коммерческие расходы	11 219
Прочие доходы	183
Прочие расходы	14 721
В тч:	
Проценты по договору займа	3 992
Налог УСН	1 775
Курсовые разницы	8 737
Прочие расходы	217
Чистый убыток по итогам 2025 года составил	34 289

7. Резервы по сомнительным долгам.

ООО «Палисандр» не формирует резерв по сомнительным долгам, т.к. по итогам 2025 года отсутствует задолженность, признанная сомнительной.

8. Непрерывность деятельности.

Руководство ООО «Палисандр» не имеет планов прекращения деятельности.

9. Судебные разбирательства.

У Общества нет нарушений законодательства Российской Федерации, по которым оно могло бы быть привлечено к ответственности.

10. Государственная помощь.

Общество не получало государственную помощь, бюджетные кредиты также отсутствуют.

11. Информация о событиях после отчетной даты.

На момент составления бухгалтерской отчетности события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение средств или результаты деятельности организации и которые имели место в периоде между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

12. Условные факты хозяйственной деятельности.

Факты хозяйственной деятельности, имеющие место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, отсутствуют

Генеральный директор ООО «Палисандр»

М.В. Сушинских

31.03.2026 г.