

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация: ООО «ПАЛИТРА» Отчетный период: за 2025 год Дата составления: 27 марта 2026 года

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящие пояснения сформированы в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

ООО «ПАЛИТРА» относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) и на основании п. 51–54 ФСБУ 4/2023 применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской отчетности. Отчетность сформирована без применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Показатели бухгалтерского баланса представлены в нетто-оценке (п. 23 ФСБУ 4/2023) за вычетом регулирующих величин.

2. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

2.1. Внеоборотные активы

Методологическое обоснование: В соответствии с п. 16 и п. 23 ФСБУ 4/2023, основные средства отражены в бухгалтерском балансе в виде сальдированного показателя (в нетто-оценке) — по балансовой (остаточной) стоимости. Накопленная амортизация выступает регулирующей величиной и уменьшает первоначальную стоимость объектов. Инвестиционные вложения и авансы на приобретение ОС в 2025 году отсутствовали.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (Аналитика по счетам)
1150	Основные средства	97 124.00	Сч. 01.01 (197 352.00) минус Сч. 02.01 (100 228.00)

2.2. Оборотные активы

Методологическое обоснование: Согласно п. 14 ФСБУ 4/2023, активы классифицированы как оборотные, так как предназначены для использования, продажи или погашения в течение обычного операционного цикла, не превышающего 12 месяцев. Дебиторская задолженность признана краткосрочной. Запасы (товары) отражены по фактической себестоимости; признаки обесценения запасов на отчетную дату отсутствуют, резерв под обесценение не создавался.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (Аналитика по счетам)
1210	Запасы	15 986.00	Сч. 41.01 (Товары на складах)
1230	Дебиторская задолженность	149 000.00	Сч. 62.01 (Расчеты с покупателями, краткосрочная)

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (Аналитика по счетам)
1250	Денежные средства и эквиваленты	170 756.19	Сч. 50.01 (59 497.55) + Сч. 51 (111 258.64)

2.3. Капитал и резервы

Методологическое обоснование: В соответствии с п. 21 ФСБУ 4/2023, раздел «Капитал» включает уставный капитал и нераспределенную прибыль. В рамках упрощенной отчетности детализация отчета об изменениях капитала не приводится. Финансовый результат сформирован с учетом свертывания прочих доходов и расходов (сч. 91) по банковским комиссиям (п. 28 ФСБУ 4/2023). Непокрытый убыток прошлых лет свернут с нераспределенной прибылью текущего года для достоверного отражения чистых активов.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (Аналитика по счетам)
1310	Уставный капитал	12 500.00	Сч. 80.09 (Оплачен полностью)
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	335 125.14	Сч. 84.01 (854 194.67) минус Сч. 84.02 (519 069.53)

2.4. Обязательства

Методологическое обоснование: На основании п. 18 ФСБУ 4/2023 все обязательства организации классифицированы как краткосрочные, поскольку подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочные обязательства (со сроком погашения свыше 12 месяцев) у общества отсутствуют. Задолженность перед персоналом и бюджетом выверена.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (Аналитика по счетам)
1520	Кредиторская задолженность	85 241.05	В том числе: Сч. 60.01 (61 121.05); Сч. 68 (11 672.00); Сч. 69 (5 285.00); Сч. 70 (7 163.00)

3. РАСКРЫТИЕ АНОМАЛИЙ И РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ АНАЛИЗ

В ходе аудита исходных учетных данных и формирования отчетности были выявлены и методологически урегулированы следующие факты хозяйственной жизни:

- Анализ непрерывности деятельности и структуры баланса:** Валюта баланса составила **432 866.19 руб.** Доля собственного капитала в структуре пассивов находится на высоком уровне — **80.31%** (347 625.14 руб.), что свидетельствует об абсолютной финансовой устойчивости и независимости от внешних кредиторов. Доля денежных средств составляет **39.45%** активов, что гарантирует мгновенную ликвидность и способность погасить всю текущую кредиторскую задолженность (85 241.05 руб.) в любой момент времени. Риски нарушения допущения о непрерывности деятельности отсутствуют.

2. **Аналитика затрат (п. 30 ФСБУ 4/2023):** Управленческие расходы (счет 26), признанные в себестоимости продаж текущего периода, состоят из расходов на оплату труда (оборот сч. 70): **430 859,00 руб.** и соответствующих социальных отчислений (оборот сч. 69): **122 886,52 руб.** * и соответствующих социальных отчислений. Иные существенные элементы затрат отсутствуют.