Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу ООО "БАЛ" за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "БАЛ" (далее – Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 2543171370. Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ 12300). Форма собственности – частная (код по ОКФС 16). Место нахождения: 690021, Приморский край, г. Владивосток, ул. Запорожская, д. 77, офис 634.

Общество применяет Упрощенную систему налогообложения (УСН). Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в редакции от 19.04.2019 № 61н) об упрощенных формах бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту. Отчетность утверждена генеральным директором Общества Кошуевой Саадагул Азаматовной 10 марта 2026 года.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Основные принципы:

Метод оценки активов и обязательств: по фактической себестоимости.

Амортизация основных средств: не применяется, так как материальные внеоборотные активы отсутствуют.

Учет запасов: по фактической себестоимости приобретения (отсутствуют на отчетную дату).

Учет дебиторской и кредиторской задолженности: по номинальной стоимости.

Признание выручки: по мере отгрузки товаров (работ, услуг).

Валюта баланса: тысячи рублей (код по ОКЕИ 384).

Общество не имеет филиалов и представительств.

Изменений в учетной политике в 2025 году не производилось.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс составлен на 31 декабря 2025 года с сравнительными данными за 2024 и 2023 годы. Валюта баланса – 3016 тыс. руб. (2025 г.), 1085 тыс. руб. (2024 г.), 10 тыс. руб. (2023 г.).

Актив

Материальные внеоборотные активы (стр. 1150): 0 тыс. руб. (во все периоды). Общество не владеет основными средствами.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170): 0 тыс. руб. (во все периоды). Отсутствуют нематериальные активы и долгосрочные финансовые вложения.

Запасы (стр. 1210): 0 тыс. руб. (во все периоды). Общество не имеет товарно-материальных запасов на конец периода.

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250): 127 тыс. руб. (2025 г.), 3 тыс. руб. (2024 г.), 5 тыс. руб. (2023 г.). Увеличение в 2025 году связано с поступлением средств от операционной деятельности. Средства размещены на расчетных счетах в банках.

Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240): 2889 тыс. руб. (2025 г.), 1081 тыс. руб. (2024 г.), 4 тыс. руб. (2023 г.). Включает исключительно дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков. Рост в 2025 году обусловлен увеличением объемов реализации с отсрочкой платежа. Просроченная задолженность отсутствует.

Пассив

Капитал и резервы (стр. 1300): -1970 тыс. руб. (2025 г.), -403 тыс. руб. (2024 г.), -303 тыс. руб. (2023 г.). Отрицательное значение обусловлено накопленным непокрытым убытком: -1980 тыс. руб. (2025 г.), -413 тыс. руб. (2024 г.), -313 тыс. руб. (2023 г.). Уставный капитал – 10 тыс. руб. (не изменился).

Долгосрочные заемные средства (стр. 1410): 4747 тыс. руб. (2025 г.), 1477 тыс. руб. (2024 г.), 306 тыс. руб. (2023 г.). Представляют собой займы от учредителя. Рост связан с привлечением дополнительных заимствований для финансирования текущей деятельности.

Другие долгосрочные обязательства (стр. 1450): 0 тыс. руб. (во все периоды).

Краткосрочные заемные средства (стр. 1510): 0 тыс. руб. (во все периоды).

Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520): 239 тыс. руб. (2025 г.), 11 тыс. руб. (2024 г.), 7 тыс. руб. (2023 г.). Включает задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Рост в 2025 году связан с увеличением объемов закупок.

Другие краткосрочные обязательства (стр. 1550): 0 тыс. руб. (во все периоды).

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка (стр. 2110): 833 тыс. руб. (2025 г.), 376 тыс. руб. (2024 г.). Рост на 121% обусловлен расширением клиентской базы и увеличением объемов продаж.

Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120): -2334 тыс. руб. (2025 г.), -449 тыс. руб. (2024 г.). Включает себестоимость продаж. Значительный рост связан с удорожанием материалов и услуг.

Проценты к уплате (стр. 2330): 0 тыс. руб. (в оба периода). Проценты по займам капитализированы или отсутствуют.

Прочие доходы (стр. 2340): 0 тыс. руб. (в оба периода).

Прочие расходы (стр. 2350): -57 тыс. руб. (2025 г.), -23 тыс. руб. (2024 г.). Включают штрафы и иные непроизводственные расходы.

Налог на прибыль (стр. 2410): -8 тыс. руб. (2025 г.), -4 тыс. руб. (2024 г.). Представляет минимальный налог по УСН (15% ).

Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400): -1566 тыс. руб. (2025 г.), -100 тыс. руб. (2024 г.). Убыток образован в результате превышения расходов над доходами.

5. Анализ финансового состояния

Финансовое положение Общества характеризуется как неустойчивое. Собственный капитал отрицательный из-за накопленных убытков, что указывает на зависимость от внешнего финансирования. Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства) = 3016 / 239 ≈ 12,6 (2025 г.), что свидетельствует о высокой ликвидности, но в основном за счет дебиторской задолженности. Общая задолженность выросла с 313 тыс. руб. (2023 г.) до 4986 тыс. руб. (2025 г.), преимущественно за счет долгосрочных займов.

Рентабельность продаж отрицательная: -188% (2025 г.) против -26% (2024 г.). Общество планирует меры по снижению себестоимости и оптимизации расходов в 2026 году.

Генеральный директор

Кошуева Саадагул Азаматовна