

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО "БАЛСЕР" за 2025 год

ООО «БАЛСЕР» представляет годовую бухгалтерскую отчетность за 2025 год согласно требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) 4/2023. Настоящая отчетность подготовлена в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации.

Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «БАЛСЕР»

Сокращённое наименование: ООО «БАЛСЕР»

Адрес местонахождения: г. Санкт-Петербург, поселок Шушары, улица Образцовая, дом 6, корпус 3, строение 1, квартира 115

ИНН / КПП: 7807364182/781701001

ОГРН: 1117847443933

ОКПО: 30631525

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 19.10.2011 г.

Основным видом деятельности Общества является 46.72.21 (торговля оптовая черными металлами в первичных формах.), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Среднесписочная численность сотрудников: 1.

Основные положения учётной политики

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 01.12.2024 №1 и разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету 01/2008 «Учетная политика организации», Налоговым кодексом РФ, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском и налоговом учете и отчетности.

Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Основные показатели финансовой деятельности

Бухгалтерский баланс

Активы

Материальные внеоборотные активы: отсутствуют.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы: составляют **324 тыс. рублей**. Это включает отложенные налоговые активы в размере **224 тыс. рублей**, что свидетельствует о наличии налоговых активов, подлежащих возмещению в будущем.

Запасы: отсутствуют.

Денежные средства и денежные эквиваленты: составили **504 тыс. рублей**, что отражает ликвидность предприятия.

Финансовые и другие оборотные активы: включают дебиторскую задолженность в размере **12 091 тыс. рублей**, что составляет основную долю оборотных активов.

Баланс актива: составил 12 919 тыс. рублей.

Пассивы

Капитал: составляет 12 669 тыс. рублей, включая нераспределенную прибыль в размере 12 656 тыс. рублей.

Долгосрочные заемные средства: отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства: минимальные, всего 3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность: составила 247 тыс. рублей.

Баланс пассива: соответствует балансу актива и равен 12 919 тыс. рублей.

Отчет о финансовых результатах

Выручка: увеличилась до 9 091 тыс. рублей, что показывает рост доходов предприятия.

Расходы по обычным видам деятельности: составили 9 045 тыс. рублей, включающие себестоимость продаж в размере 7 832 тыс. рублей.

Прочие расходы: минимальны, всего 30 тыс. рублей.

Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения: составила 16 тыс. рублей.

Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный период: составила 8 тыс. рублей.

Налоговая база для исчисления налога на прибыль: составила 8 тыс. рублей.

Налог на прибыль: уплачен в размере 2 тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль: составил 20 тыс. рублей.

Чистая прибыль: снизилась до -6 тыс. рублей, что связано с небольшим увеличением расходов и снижением налоговой базы.

Анализ финансового состояния

Анализ показателей баланса и отчета о финансовых результатах позволяет сделать вывод о стабильном финансовом положении ООО «БАЛСЕР». Несмотря на снижение чистой прибыли, предприятие демонстрирует положительную динамику выручки и сохраняет высокую ликвидность благодаря значительным денежным средствам и минимальным долговым обязательствам. Организация при этом не планирует банкротиться в ближайшие 12 месяцев.

Планируется продолжение работы над оптимизацией затрат и повышением эффективности управления финансовыми ресурсами для улучшения финансовых результатов в последующие годы.

Генеральный директор
ООО «БАЛСЕР»



А.С. Будников