Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Оршатекс» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Реквизиты и статус

· Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Оршатекс».

· ИНН: 6949110350

ОГРН: 1176952019970

· Дата государственной регистрации: 22.11.2017

· Место нахождения: 170513, Тверская обл, Калининский р-н, Орша пгт, Строительная ул, дом 2В, офис 1А

· Уставный капитал общества составляет 3 126 тыс. рублей (сформирован полностью).

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности является Производство искусственного меха. Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО) , является плательщиком налога на прибыль, НДС, налога на имущество.

1.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иными действующими нормативными актами. Отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Организация ведет бухгалтерский учет в общеустановленном порядке, применяет Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» .

2. Учетная политика организации

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом руководителя. Основные положения:

· Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом. Лимит стоимости для отнесения к основным средствам – 40 000 руб. Переоценка основных средств не производится.

· Нематериальные активы – отсутствуют.

· Финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные) учитываются по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится ежегодно.

· Запасы (сырье, материалы, готовая продукция, товары) оцениваются по фактической себестоимости. При выбытии применяется метод ФИФО

· Выручка признается по методу начисления.

· Дебиторская задолженность отражается в сумме договорной стоимости. Резерв по сомнительным долгам создается в порядке, установленном учетной политикой

· Кредиторская задолженность учитывается по фактической сумме обязательств.

· Расчеты по налогу на прибыль ведутся с применением ПБУ 18/02. Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) признаются в общеустановленном порядке и отражаются в балансе соответственно по строкам 1170 и 1450. Условный расход (доход) по налогу на прибыль корректируется на суммы ОНА и ОНО до величины текущего налога на прибыль.

3. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса

3.1. Актив баланса

3.1.1. Внеоборотные активы

Строка 1150 «Основные средства» – 7 608 тыс. руб.

· Способ начисления амортизации – линейный. Сроки полезного использования установлены в соответствии с Классификацией основных средств.

Строка 1170 «Финансовые вложения» – 1 394 тыс. руб. (отложенные налоговые активы)

· Отложенные налоговые активы (ОНА) – 1 394 тыс. руб. возникли в результате наличия вычитаемых временных разниц между бухгалтерской и налоговой стоимостью активов и обязательств.

· Основные причины возникновения:

· разные методы признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете (например, по амортизации, по резервам);

· убытки, перенесенные на будущее

· Движение ОНА за отчетный период: начислено – 2798 тыс. руб., списано – 2357 тыс. руб., остаток на конец периода – 1 394 тыс. руб.

· Ожидаемый срок реализации ОНА – по мере восстановления вычитаемых временных разниц в будущих отчетных периодах.

3.1.2. Оборотные активы

Строка 1210 «Запасы» – 34 533 тыс. руб.

· Оценка запасов произведена по фактической себестоимости. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.

· Запасы, находящиеся в залоге, – отсутствуют

Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» – 35958, (в том числе дебиторская задолженность - 35 824 тыс. руб.)

· В составе данной строки отражена краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 35 824тыс. руб., которая по экономической сути представляет собой задолженность покупателей и заказчиков, авансы выданные, прочих дебиторов со сроком погашения менее 12 месяцев.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» – 1 394 тыс. руб.

· Остаток денежных средств на расчетных счетах в банках – 1 394 тыс. руб.

3.2. Пассив баланса

3.2.1. Капитал и резервы

Строка 1300 «Капитал и резервы» – 2 714 тыс. руб.

· Уставный капитал – 3 126 тыс. руб. (соответствует данным устава и ЕГРЮЛ, полностью оплачен).

· Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – (407) тыс. руб. (отрицательная величина – убыток прошлых лет и отчетного года).

· Итого капитал и резервы: 3 126 – 412 = 2 714 тыс. руб.

3.2.2. Долгосрочные обязательства

Строка 1410 «Заемные средства» – 30 369 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев после отчетной даты.

· Основные условия:

· кредитный договор с Альфа банком на сумму 10 151 тыс. руб

· займы от учредителей на сумму 20 218 тыс. руб.,

Строка 1450 «Отложенные налоговые обязательства» – 1 792 тыс. руб.

· Отложенные налоговые обязательства (ОНО) возникли в результате налогооблагаемых временных разниц, связанных с:

· разными способами начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;

· иными налогооблагаемыми разницами (например, по доходам, признаваемым в налоговом учете ранее, чем в бухгалтерском).

· Движение ОНО за отчетный период: начислено – 598 тыс. руб., списано – 212тыс. руб., остаток на конец периода – 1 792 тыс. руб.

· Предполагаемый срок погашения – по мере восстановления налогооблагаемых временных разниц.

3.2.3. Краткосрочные обязательства

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» – 45 968 тыс. руб.

· В том числе:

· задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 39 232 тыс. руб.;

· задолженность перед персоналом по оплате труда – 98 тыс. руб.;

· задолженность по налогам и сборам – 444 тыс. руб. (НДС, налог на прибыль, Страховые взносы);

· авансы полученные – 6 194 тыс. руб.;

5. Оценка финансового состояния

На отчетную дату структура баланса характеризуется:

· положительной величиной собственного капитала (2 714 тыс. руб.), но ниже уставного капитала;

· значительным объемом заемных средств (30 369 тыс. руб. долгосрочных и 45 968 тыс. руб. краткосрочных обязательств);

· высокой долей запасов (34 533 тыс. руб.) и дебиторской задолженности (36 077 тыс. руб.) в активах;

· наличием отложенных налоговых активов и обязательств, что отражает временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом.

Организация продолжает операционную деятельность. Руководство реализует меры по улучшению финансовых показателей:

· контроль за дебиторской задолженностью и ее своевременное взыскание;

· оптимизация запасов и ускорение оборачиваемости;

· реструктуризация кредиторской задолженности при необходимости;

· анализ эффективности использования заемных средств.

События после отчетной даты, способные существенно повлиять на финансовое состояние, отсутствуют.