

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

**Общество с ограниченной ответственностью «БАЛКАН»
(ООО «БАЛКАН»)**

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «БАЛКАН» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Учетная политика

2.1. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.3. Организация не применяла досрочно нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.

Основные положения учетной политики по объектам учета:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
2.4 Основные средства		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п. 13 ФСБУ 6/2020
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п. 33, 35 ФСБУ 6/2020
2.5 Финансовые вложения и дебиторская задолженность		
Оценка финансовых вложений	Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Проверка на обесценение производится не реже одного раза в год.	п. 12, 21, 38 ПБУ 19/02

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
2.6 Учет доходов и расходов		
Признание выручки	Выручка от оказания услуг признается по мере их оказания (по завершении каждого этапа или в целом по договору).	п. 12, 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Списание общехозяйственных расходов	Общехозяйственные расходы ежемесячно полностью списываются в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».	Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)
2.7 Займы и кредиты		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по заемным средствам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.	п. 4 ПБУ 15/2008

Иная дополнительная информация об учетной политике отсутствует, поскольку приведенные сведения достаточны для понимания финансового положения организации.

3. Иная информация

Структура и динамика баланса

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса составила **2 238 тыс. руб.**, увеличившись по сравнению с 2024 годом (1 242 тыс. руб.) на 996 тыс. руб. (80,2%). Рост активов обусловлен увеличением оборотных средств.

Активы организации представлены исключительно оборотными активами:

- денежные средства – **624 тыс. руб.** (27,9% от итога актива);
- финансовые и другие оборотные активы – **1 614 тыс. руб.** (72,1% от итога актива).

Внеоборотные активы и запасы на отчетную дату отсутствуют.

Пассивная часть баланса:

- капитал – **361 тыс. руб.** (16,1% от валюты баланса);
- краткосрочные заемные средства – **315 тыс. руб.** (14,1% от валюты баланса);
- краткосрочная кредиторская задолженность – **1 562 тыс. руб.** (69,8% от валюты баланса).

Долгосрочные обязательства и прочие краткосрочные обязательства отсутствуют.

Результаты деятельности

За 2025 год выручка от оказания услуг составила **14 981 тыс. руб.**, что на 27,6% выше показателя 2024 года (11 742 тыс. руб.). Расходы по обычным видам деятельности составили 12 784 тыс. руб. (в 2024 году – 10 004 тыс. руб.). Прочие расходы в отчетном периоде составили 500 тыс. руб. (в 2024 году –

700 тыс. руб.). В результате чистая прибыль организации за 2025 год составила **1 442 тыс. руб.**, что на 63,5% выше показателя 2024 года (882 тыс. руб.).

Финансовое состояние

На протяжении 2023–2024 годов организация имела отрицательный капитал (непокрытый убыток), что свидетельствовало о финансовой неустойчивости. Полученная в 2024 году чистая прибыль в размере 882 тыс. руб. позволила сократить отрицательный капитал с –1 963 тыс. руб. до –1 081 тыс. руб. По итогам 2025 года получена чистая прибыль 1 442 тыс. руб., благодаря чему собственный капитал стал положительным и составил 361 тыс. руб.

Показатели рентабельности

- Рентабельность продаж (чистая прибыль / выручка):

2025 год: $1\,442 / 14\,981 = 9,6\%$;

2024 год: $882 / 11\,742 = 7,5\%$.

- Рентабельность активов (чистая прибыль / средние активы):
2025 год: $1\,442 / ((2\,238 + 1\,242)/2) = 1\,442 / 1\,740 = 82,9\%$.
- Рентабельность собственного капитала (чистая прибыль / средний капитал):
2025 год: $1\,442 / ((361 + (-1\,081))/2) = 1\,442 / (-360) = -400,6\%$ (отрицательное значение связано с отрицательной величиной собственного капитала в предыдущем периоде; по итогам 2025 года собственный капитал стал положительным).

Существенные факты

- В 2025 году выручка выросла на 27,6% по сравнению с 2024 годом, чистая прибыль увеличилась на 63,5%, что свидетельствует о положительной динамике и повышении операционной эффективности.
- Положительная чистая прибыль двух последних лет позволила полностью покрыть накопленный убыток прошлых лет и сформировать положительный собственный капитал.
- Доля собственного капитала в пассивах остается низкой (16,1%), организация по-прежнему зависит от краткосрочных заемных средств и кредиторской задолженности.
- Обязательный аудит бухгалтерской отчетности не проводился, поскольку организация не подпадает под критерии, установленные законодательством.

Генеральный директор _____ (_____)
«25» марта 2026 г.