

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (Общество с ограниченной ответственностью «Байкальский Арболит»)

1. Общие сведения

Отчетность сформирована за календарный год с 1 января по 31 декабря 2025 года. Деятельность в отчетном периоде осуществлялась, однако носила подготовительный (организационный) характер, связанный с формированием материально-производственной базы для начала основного вида деятельности в 2026 году.

2. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025

2.1. Внеоборотные активы (строка 1100)

По состоянию на 31.12.2025 остаток основных средств составляет 0 тыс. руб. Имущество, амортизируемое в соответствии с нормами налогового и бухгалтерского учета, на балансе организации отсутствует.

2.2. Оборотные активы (строка 1200)

Общая величина оборотных активов составила 784 тыс. руб. , в том числе:

· Запасы (строка 1210): 780 тыс. руб.

Запасы сформированы в конце отчетного периода (4 квартал 2025 года) в виде товарно-материальных ценностей. Приобретение произведено в рамках подготовки к осуществлению уставной деятельности, старт которой запланирован на 2026 год. Данные запасы не участвовали в производственном процессе и не были реализованы в 2025 году в связи с отсутствием операционной деятельности в этом периоде.

· Дебиторская задолженность (строка 1230): 4 тыс. руб.

Дебиторская задолженность представлена суммой выданных авансов (предоплата) поставщикам за услуги/материалы.

2.3. Пассивы (капитал и резервы, краткосрочные обязательства)

· Кредиторская задолженность (строка 1520): 1 тыс. руб.

Кредиторская задолженность носит краткосрочный характер и представляет собой задолженность перед поставщиками за услуги, связанные с обеспечением деятельности.

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2025 год

3.1. Доходы

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (строка 2110) за 2025 год составила 0 тыс. руб. Отсутствие выручки обусловлено тем, что организация в 2025 году не вела активную коммерческую деятельность

3.2. Расходы и финансовый результат

По итогам 2025 года организацией получен убыток в размере 573 тыс. руб. (строка 2400).

Причина формирования убытка:

Убыток сформирован исключительно за счет текущих расходов, связанных с приобретением и подготовкой запасов к использованию (закуп ТМЦ), а также управленческих расходов (банковские услуги, услуги связи, и т.д.), произведенных 2025 года.

В соответствии с принципом временной определенности факторов хозяйственной деятельности, данные расходы признаны в отчетном периоде (2025 год), в то время как выручка от реализации этих запасов будет признана в следующих отчетных периодах (2026 год) по факту отгрузки товаров покупателям.

4. Анализ взаимосвязи показателей

Сформированные запасы в размере 780 тыс. руб. являются источником будущих доходов организации. Отсутствие выручки в 2025 году при наличии запасов является экономически обоснованным, так как закуп товара произведен «впрок», под планируемый объем продаж 2026 года.

5. Заключение

Показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год достоверно отражают подготовительный этап деятельности организации. Убыток отчетного периода не связан со спадом деловой активности, а обусловлен временным разрывом между осуществлением расходов на закупку товарных запасов (конец 2025 года) и получением выручки от их реализации (2026 год). Организация планирует начать полноценную коммерческую деятельность и получить прибыль в 2026 году.

Директор

А.В. Серебряков