ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

ООО «Баланс»

Общие сведения

1. Информация об Обществе

ООО «Баланс» (далее – Общество) было основано в 2006 году.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 16 февраля 2026 г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Уфы Республика Башкортостан, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, ОГРН 1060275003568. В отчетном периоде Общество стояло на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Московской области. Дата постановки на учет 05.07.2024 г.

Юридический адрес: 140103, Московская область, М.О. Раменский, г. Раменское, ул. Молодежная, д.27, кв.55.
Почтовый адрес: 140103, Московская область, М.О. Раменский, г. Раменское, ул. Молодежная, д.27, кв.55
Основным видом деятельности ООО «Баланс» является «Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета» (ОКВЭД 69.20).

- **Состав участников** Общества по состоянию на 31.12.2025: единственным участником Общества является Ахмадуллина Нина Михайловна.
- **Уставный капитал** Общества составляет 10 000,00 рублей.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора Ахмадуллиной Нины Михайловны (Решение единственного участника ООО «Баланс» от 16 февраля 2006 г.)

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на главного бухгалтера Ахмадуллину Нину Михайловну.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность Ахмадуллина Нина Михайловна.

2. Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году составила 2 чел., в 2024 году – 1 чел., в 2023 году – 1 чел.

3. Операционная среда Общества

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, специальная военная операция на Украине могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства ООО «Баланс».

4. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Баланс»

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г.;

- отчета о финансовых результатах за 2025 год;

- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

I. Учетная политика

1. Основа составления

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества утверждена приказом руководителя №1 т 26.12.2023, в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.
Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011года «О бухгалтерском учете», а также ПБУ, ФСБУ 4/2023 «Финансовая (бухгалтерская) отчетность» и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность составляется в упрощенной форме.
В упрощенных формах отчетности приводятся только итоговые показатели без детализации по показателям, входящим в группу.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Основные элементы учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе автоматизированным способом с применением специализированной программы «1С-Предприятие», с использованием регистров, которые предусмотрены в этой программе.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется исходя из:

- принципа допущения непрерывности деятельности;

- принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной жизни.

Факты хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место и при поступлении первичных учетных документов в том же отчетном периоде, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

Расходы учитываются в том месяце, в котором получены первичные документы, подтверждающие данные расходы и по дате подписания сторонами акта сдачи-приемки работ на выполненные услуги.

Показатели отдельных активов, обязательств, поступлений и расходов целевых средств приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).

Ошибкой в бухгалтерском учете признается не отражение или неправильное отражение фактов хозяйственной деятельности, которое обусловлено неправильным применением учетной политики, неправильным применением законодательства по бухгалтерскому учету, неточностями в вычислениях и иными факторами.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (не отражения) таких фактов.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев. Все остальные актива и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

В составе основных средств отражаются объекты (сооружения), удовлетворяющие условиям признания согласно п.4 Положения по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
Активы, в отношении которых выполняются перечисленные выше условия и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, принимаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов.

Объекты основных средств - приобретенные за плату, принятые к учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также фактических затрат на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для дальнейшего использования.

В отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования объектов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производилось линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Амортизация считается из стоимости ОС, уменьшенной на его ликвидационную стоимость. Ликвидационная стоимость - предполагаемая стоимость ОС в конце СПИ минус затраты на его выбытие. Если ликвидационную стоимость невозможно определить или она несущественна, амортизируется полная стоимость ОС (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020). Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

К договорам аренды основных средств применяется стандарт ФСБУ 25/2018.
Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде согласно (п. 51 ФСБУ 25/2018) в любом из следующих случаев:
а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов

4. Запасы

Материально-производственные запасы (МПЗ) оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение (заготовление) в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина от 15.11.2019 г. № 180. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждому виду МПЗ путем деления общей себестоимости каждого вида МПЗ на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формируется.

5. Расходы будущих периодов

Расходы, которые произведены в отчетном периоде, а относятся к будущим отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов», а затем списываются на себестоимость работ равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок). Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

7. Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

8. Уставный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

9. Кредиты полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

10. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

ПБУ 18/02 Учет отложенных налоговых активов и обязательств Общество не применяет.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 25%.

11. Признание доходов и расходов.

Выручка от выполнения услуг признавалась в бухгалтерском учете по мере выполнения услуг. Общество в 2025 году не являлось плательщиком НДС.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы/расходы отражены развернуто.

Общехозяйственные расходы списываются записями Дт20 Кт26 на счета затрат в полной сумме.

Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

Изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

II. Раскрытие существенных показателей.

1. Сравнительные показатели

В связи с изменениями в учетной политике, связанными с началом применения с 01.01.2025 года Федерального стандарта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», сформирована с учетом требований данного ФСБУ.

2. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 10 тыс. руб.

3. Финансовые вложения

У ООО «Баланс» в 2025 г., 2024 г., 2023 г. финансовые вложения отсутствуют.

4. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств в составе строки 1150 «Основные средства» в разрезе групп за 2025, 2024 и 2023 годы приведена в таблице в тыс.руб.

Основные средства на 31 декабря 2025 года состоят из следующих групп:

Группа учета ОС	**На 01.01.2025 г., тыс. руб.**			**На 31.12.2025 г., тыс. руб.**		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Оборудование кроме офисного	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	89	8	81	401	80	321
Итого по стр. 1150 бухгалтерского баланса	**89**	**8**	**81**	**401**	**80**	**321**

Основные средства на 31 декабря 2024 года состоят из следующих групп:

Группа учета ОС	**На 01.01.2024 г., тыс. руб.**			**На 31.12.2024 г., тыс. руб.**		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Оборудование кроме офисного	8	8	0	8	8	0
Офисное оборудование	339	339	0	89	8	81
Итого по стр. 1150 бухгалтерского баланса	**347**	**347**	**0**	**97**	**16**	**81**

Основные средства на 31 декабря 2023 года состоят из следующих групп:

Группа учета ОС	**На 01.01.2023 г., тыс. руб.**			**На 31.12.2023 г., тыс. руб.**		
	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Оборудование кроме офисного	8	8	0	8	8	0
Офисное оборудование	339	339	0	339	339	0
Итого по стр. 1150 бухгалтерского баланса	**347**	**347**	**0**	**347**	**347**	**0**

5. Запасы

Запаса в составе строки 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланс, за 2025, 2024 и 2023 годы отсутствуют.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

В учете и в отчетности в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» и по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская и кредиторская заложенность. Долгосрочная деиторская и кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

6.1 Наличие и движение дебиторской задолженности в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражено в таблице ниже в тыс. руб.

Наименование показателя	**Период (год)**	**Задолженность на начало года**	**Поступило**	**Списано**	**Задолженность на конец года**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	40	47	40	47
	2024	44	47	51	40
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	180	962	160	982
	2024	0	180	0	180
Расчеты по налогам и сборам	2025	1	0	0	1
	2024	0	1	0	1
Расчеты по ЕНС	2025	19	5	0	24
	2024	0	19	0	19
Расчеты по социальному страхованию	2025	2	0	2	0
	2024	2	0	0	2
Расчеты с подотчетными лицами	2025	2	44	0	46
	2024	81	0	79	2
Итого:	2025	244	1058	202	1100
	2024	127	247	130	244

6.2 Наличие и движение кредиторской задолженности в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражено в таблице ниже в тыс. руб.

Наименование показателя	Период (год)	Задолженность на начало года	Поступило	Списано	Задолженность на конец года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	0	0	0	0
	2024	1	7	8	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	61	221	61	221
	2024	40	61	40	61
Расчеты по налогам и сборам	2025	15	9	0	24
	2024	14	1	0	15
Задолженность по выплате доходов учредителю	2025	0	1830	1705	125
	2024	0	385	385	0
Расчеты по социальному страхованию	2025	5	5	0	10
	2024	2	3	0	5
Расчеты с подотчетными лицами	2025	0	0	0	0
	2024	10	0	10	0
Итого:	2025	81	2065	1766	380
	2024	67	457	443	81

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	28	97	41
Итого денежные средства	***28***	***97***	***41***
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**28**	**97**	**41**

8. Выручка

Выручка получена от оказания бухгалтерских услуг.

Выручка за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	**2025 г.**	**2024 г.**
Выручка от оказания бухгалтерских услуг	3518	1254
Итого по статье 2110 «Выручка»	**3518**	**1254**

9. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:
тыс. руб.

Наименование показателя	**2025 г.**	**2024 г.**
Себестоимость продаж	803	563
В том числе по элементам затрат:		
Материальные затраты	25	24
Затраты на оплату труда	295	120
Отчисления на социальные нужды	89	36
Амортизация	73	8
Прочие затраты	145	213
Итого по элементам затрат:	**803**	**563**
Итого по статье 2120 «Себестоимость продаж»	**803**	**563**

10. Прочие доходы и расходы

10.1 В составе прочих доходов Общества по строке по строке 2340 «Бухгалтерского баланса, прочие доходы в 2025 и 2024 годах отсутствуют.

10.2 В составе прочих расходов Общества по строке по строке 2350 «Бухгалтерского баланса, прочие расходы в 2025 составили - 65 тыс.руб, 2024 годах составили – 33 тыс.руб. В том числе:

тыс. руб.

Статьи затрат	**2025 г.**	**2024 г.**
Расходы на услуги банков	57	33
Выплата материальной помощи	8	0
Итого строка 2350 «Прочие расходы»	**65**	**33**

12. Связанные стороны

Наименование организации или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Вид операций
Ахмадуллина Нина Михайловна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества, участник Общества – 100% уставного капитала	Дивиденды, оплата труда, начисленные налоги и обязательные взносы.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Размер выплаченного вознаграждения основному управленческому персоналу (генеральный директор Общества) с учетом начисленных страховых взносов в 2025 году составил 391 892 руб., в 2024 году – 156 240 руб.

13. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Бенефициары Общества: Ахмадуллина Нина Михайловна, учредитель 100% уставного капитала.

Решение о выплате дивидендов в 2024 и 2025 годах принимались. Были произведены выплаты дивидендов в 2024 году в сумме 385 000 руб. в 2025 году в сумме 1 704 827 руб.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2025 года и дату подготовки бухгалтерской отчетности оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отсутствовали.

15. Непрерывности деятельности

Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости. По мнению руководства, факты, ставящие под сомнение непрерывность деятельности Общества, отсутствуют. Руководство полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

.

тыс.руб.

Наименование показателей	2025	2024	2023
Чистые активы	1059	331	91
Уставный капитал	10	10	10

Общество планирует получать прибыль в будущих периодах, иметь положительные чистые активы, своевременно погашать свои обязательства.

16. Гарантии и поручительства выданные

В 2025 году Общество не является ни гарантом, ни поручителем.

17. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые бы имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствовали.

.

Генеральный директор Ахмадуллина Н.М.

Печать и подпись

