

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год

ООО «КАРАТ» ИНН 0245955720

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (код ОКВЭД 45.31)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и

пояснения к ним.

3. Информация о деятельности в отчетном периоде

В 2024 году и начале 2025 года Организация не вела активную финансово-хозяйственную деятельность (показатели на начало периода минимальны — 52 тыс. руб.). В марте 2025 г. деятельность была полностью возобновлена, что привело к существенному росту всех балансовых показателей.

4. Анализ структуры активов и обязательств

Рост дебиторской задолженности (стр. 1230/1240): обусловлено началом отгрузок в адрес покупателей в рамках новых заключенных контрактов. Задолженность является текущей и не имеет признаков сомнительной.

Рост кредиторской задолженности (стр. 1520): сформирована преимущественно обязательствами перед поставщиками и подрядчиками за товары/услуги, приобретенные для возобновления производственного процесса в марте-декабре 2025 г.

Финансовая устойчивость: Полученная за 2025 год прибыль в размере 65 тыс. руб. (рост нераспределенной прибыли с 39 до 104 тыс. руб.) подтверждает выход предприятия на уровень безубыточности после периода простоя.

5. Налоговый аспект (ОСНО)

В связи с переходом на активную фазу работы в 2025 году, вся выручка и соответствующие расходы признавались по методу начисления. Суммы НДС к вычету и восстановлению отражены в декларациях за соответствующие кварталы 2025 года.

Директор Шиванова Л.А.