

Общество с ограниченной ответственностью «Урал Баллон»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Деятельность

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Урал Баллон»

Сокращенное наименование – ООО «Урал Баллон»

Юридический адрес – 454012, Челябинская область, г. Челябинск, ш. Копейское, дом 9П, офис 1

Дата государственной регистрации – 29 апреля 2016г

Уставный капитал организации – 10 000 руб (100%)

Учредителями организации являются:

Лушпай Алексей Сергеевич (ИНН 744913849043) – 50%;

Беспутин Сергей Владимирович (ИНН 744922244774) – 50%

Единоличным органом управления организации является:

директор Лушпай Алексей Сергеевич

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

«Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами» (код ОКВЭД 46.71)

Численность сотрудников в отчетном периоде: 5 человек.

2. Учетная политика

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

Организация применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета (Закон № 402-ФЗ от 06.12.2011) и составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним (п.2 ч.4 ст.6; ч.2 ст. 14 Закона № 402-ФЗ, п.51, пп. «б» п.52 ФСБУ 4-2023), включенные в Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ (ФСБУ) и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

2.1 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".

2.2 Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства (микробизнес), 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

2.3 Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)

- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6, пп. «а» п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные пп. «а» п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.4 Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период.

2.5 Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются на расходы периода (в дебет счета 90 «Продажи») в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.6 Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности на предмет аренды и без сдачи предмета аренды в субаренду (п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018). В этом случае, арендные платежи учитываются в качестве расходов равномерно в течение срока действия договора

аренды.

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7 Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСН) и признается плательщиком налога на прибыль. Организация ведет учет расчетов по этому налогу и отражает соответствующую информацию в бухгалтерской отчетности. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства (микробизнес), организация освобождена от обязательного применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н, но ведет учет постоянных и временных разниц, информация о которых вносится в налоговые регистры («Регистр доходов не принимаемых к налогообложению (ПНД)», «Регистр расходов не принимаемых к налогообложению (ПНР)» и «Налоговый регистр по отклонениям в амортизации по ОС и ППА (ОНО)»).

Директор _____ Лушпай Алексей Сергеевич

30 марта 2026 г.