Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «БЕЛЫЙ АЛМАЗ»

за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «БЕЛЫЙ АЛМАЗ» (далее – Общество) создано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные факты хозяйственной деятельности:

- **Дата государственной регистрации:** 06 октября 2025 года.
- **ИНН:** 9810003920
- **ОГРН:** (присвоен при регистрации, в отчетности не указан, но должен быть)
- **Место нахождения (юридический адрес):** 196143, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Звездное, ул. Ленсовета, д. 36, литера А, кв. 3-Н.
- **Основной вид деятельности:** Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая (ОКВЭД 81.22).
- **Уставный капитал:** 10 000 (десять тысяч) рублей. Уставный капитал сформирован полностью, изменения в течение отчетного периода не вносились.
- **Учредитель:** Хальмандритов Владимир Максимович (100% доли).
- **Генеральный директор:** Хальмандритов Владимир Максимович (единоличный исполнительный орган).
- **Среднесписочная численность сотрудников:** 2 человека (генеральный директор и один бригадир).
- **Обязательный аудит:** не проводился (отсутствует обязанность в соответствии с законодательством, так как Общество не подпадает под критерии ст. 5 Федерального закона № 307-ФЗ).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Общество применяет **упрощенные способы ведения бухгалтерского учета**, включая упрощенную форму бухгалтерской отчетности.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с действующими нормативными актами (ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020 и др.).

- **Метод начисления:** применяется метод начисления (факты хозяйственной деятельности отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся).
- **Налогообложение:** Общество применяет общую систему налогообложения (ОСН). Налог на прибыль исчисляется по ставке 25% в соответствии с главой 25 НК РФ.
- **Упрощенные способы ведения учета:**
  - Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
  - Объекты основных средств стоимостью до 100 000 руб. за единицу списываются на расходы по мере ввода в эксплуатацию.
  - Применяется упрощенный порядок признания прочих доходов и расходов.
- **Критерий существенности:** информация признается существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения пользователей. В данной отчетности показатели, не раскрытые в формах отчетности, признаны несущественными.

3. Структура и показатели бухгалтерского баланса (Актив)

Данные приведены в тыс. руб. Период сравнения (2024 и 2023 гг.) отсутствует, так как Общество создано в октябре 2025 г.

3.1. Внеоборотные активы

- **Материальные внеоборотные активы (строка 1150): 352 тыс. руб.**
  В составе данной строки отражены основные, приобретенные в 4 квартале 2025 года. Первоначальная стоимость — 355 тыс. руб., накопленная амортизация за 2 месяца эксплуатации — 3 тыс. руб.
- **Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170): 0 тыс. руб.**
  На 31.12.2025 финансовые вложения и НМА на балансе Общества отсутствуют.

3.2. Оборотные активы

- **Запасы (строка 1210): 0 тыс. руб.**
  По состоянию на отчетную дату остатков материалов (химия, расходные материалы) на складе не числится, так как они приобретались и списывались на расходы по мере необходимости.
- **Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250): 249 тыс. руб.**
  Остаток денежных средств сформирован за счет поступлений от заказчиков и взноса учредителя.
- **Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240): 203 тыс. руб., в том числе:**
  - **Дебиторская задолженность – 183 тыс. руб.** (вся задолженность краткосрочная, со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты). Представляет

собой задолженность заказчиков за оказанные услуги по уборке в декабре 2025 г., а так же аванс поставщикам и подрядчикам.

- **Баланс (валюта баланса): 805 тыс. руб.**
  Увеличение по сравнению с нулевыми остатками на дату регистрации связано с началом операционной деятельности в 4 квартале 2025 года.

4. Структура и показатели бухгалтерского баланса (Пассив)

4.1. Капитал (строка 1300): 72 тыс. руб.

- **Уставный капитал:** 10 тыс. руб. (отражен в составе строки 1300, сформирован полностью).
- **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): 62 тыс. руб.**
  Положительный финансовый результат за период с 06.10.2025 по 31.12.2025 (см. раздел 5). Прибыль не распределялась, осталась в распоряжении Общества.

4.2. Долгосрочные обязательства

- **Долгосрочные заемные средства (строка 1410): 20 тыс. руб.**
  Беспроцентный займ, полученный от учредителя Хальмандритова В.М. сроком возврата более 12 месяцев. Займ не обеспечен залогом.

4.3. Краткосрочные обязательства

- **Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520): 713 тыс. руб.**
  Вся задолженность является текущей (срок погашения до 12 месяцев).
  Расшифровка:
  - Задолженность перед поставщиками (химия, инвентарь, спецодежда) — 407 тыс. руб.
  - Задолженность по оплате труда (декабрь 2025) и страховым взносам — 49 тыс. руб.
  - Задолженность перед бюджетом— 117 тыс. руб.
  - Задолженность перед покупателями-аванс от покупателей— 140 тыс. руб.

  Иных краткосрочных и долгосрочных обязательств (оценочные обязательства, доходы будущих периодов) на отчетную дату не имеется.

5. Отчет о финансовых результатах

За период **с 06.10.2025 по 31.12.2025** (данные приведены в тыс. руб., за 2024 г. сравнение отсутствует).

- **Выручка (строка 2110): 841 тыс. руб.**
  Доходы от оказания услуг по чистке и уборке помещений по договорам с юридическими лицами. Выручка признана по моменту подписания актов оказанных услуг.

- **Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120): (756) тыс. руб., в том числе:**
  - **Коммерческие расходы – 560 тыс. руб.** (транспортные расходы, упаковка, реклама, спецодежда).
  - Управленческие расходы – 196 тыс. руб. (оплата труда, аренда офиса, связь, банковские услуги).
- **Прочие доходы (строка 2340): 0 тыс. руб.**
- **Прочие расходы (строка 2350): (3) тыс. руб.** (комиссия банка за РКО, не включенная в расходы по обычной деятельности).
- **Налог на прибыль (доходы) (строка 2410): (21) тыс. руб.**
  В связи с применением ОСН отражен текущий налог на прибыль организаций (25% от налогооблагаемой прибыли 82 тыс. руб.). Отложенные налоги не отражались ввиду применения упрощенных способов учета.
- **Чистая прибыль (убыток) (строка 2400): 62 тыс. руб.**
  Положительный финансовый результат сформирован в результате превышения выручки над расходами. Чистая прибыль полностью направлена на увеличение нераспределенной прибыли Общества.

6. Информация о существенных изменениях и событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (после 31.12.2025), которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств Общества, не произошло. Частичное погашение дебиторской задолженности в январе-феврале 2026 года не признано существенным событием.

7. Заключение

По итогам первого отчетного периода (06.10.2025 – 31.12.2025) Общество ведет реальную хозяйственную деятельность. Финансовое положение оценивается как удовлетворительное: получена чистая прибыль в размере 62 тыс. руб., сформирована материально-техническая база (основные средства на 352 тыс. руб.), привлечено финансирование от учредителя. Общество соблюдает требования бухгалтерского и налогового законодательства.

Генеральный директор _____ / Хальмандритов Владимир Максимович /

30 марта 2026 г.