

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

Пояснение 1. Общие сведения и основы подготовки отчетности

1. Бухгалтерская отчетность Общества составлена в формате упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.
2. Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью; форма собственности: частная собственность.
3. Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН доходы минус расходы).
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.
5. Отчетный период – 2025 год; по бухгалтерскому балансу представлены сопоставимые данные на 31.12.2024 и 31.12.2023, по Отчету о финансовых результатах – за 2024 год.

Пояснение 2. Основные положения учетной политики (кратко)

1. Бухгалтерский учет ведется по методу начисления, в разрезе синтетических и аналитических счетов рабочего плана счетов, разработанного на основе Приказа Минфина РФ № 94н.
2. Основные средства и нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости; амортизация начисляется линейным методом исходя из установленных сроков полезного использования; переоценка не производится.
3. Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения (заготовления); при выбытии оцениваются по одному из допустимых методов (ФИФО или по средней себестоимости); в упрощенной отчетности показатели раскрываются в агрегированном виде.
4. Дебиторская задолженность отражается по сумме договора без дисконта; резерв по сомнительным долгам в представленной упрощенной отчетности отдельно не раскрывается.
5. Кредиторская задолженность и заемные средства отражаются по сумме обязательств; проценты по заемным средствам признаются в составе расходов периода по строке «Проценты к уплате» и (или) прочих расходов.
6. Выручка признается по мере перехода к покупателю существенных рисков и выгод, связанных с реализуемыми товарами (работами, услугами), в соответствии с условиями договоров.

7. Расходы по обычным видам деятельности включают материальные затраты, расходы на оплату труда с отчислениями, амортизацию, прочие производственные и управленческие расходы и формируют показатель строки 2120 Отчета о финансовых результатах.

Пояснение 3. Активы

3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150 баланса)

По данным бухгалтерского баланса за 2023–2025 годы показатели по строке «Материальные внеоборотные активы» отсутствуют (в форме не приведены числовые значения), в связи с чем организация не раскрывает движение и структуру основных средств в упрощенной отчетности.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170 баланса)

В представленной упрощенной бухгалтерской отчетности по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» числовые показатели отсутствуют, что свидетельствует об отсутствии существенных внеоборотных активов указанного вида на отчетные даты.

3.3. Запасы (строка 1210 баланса)

Таблица 3.3. Остатки запасов

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Запасы – всего	2 218	2 220	2 220

Краткий комментарий:

1. Запасы организации включают товары, сырье и материалы, а также иные материальные ценности, предназначенные для использования в деятельности и последующей продажи.
2. В 2023–2025 годах остаток запасов по данным баланса сохраняется на сопоставимом уровне (около 2 200 тыс. руб.), что свидетельствует о стабильном объеме оборотных материальных ресурсов.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 баланса)

Таблица 3.4. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Денежные средства и денежные эквиваленты	–	1	15

(по состоянию на 31.12.2023 показатель по строке 1250 в форме не указан, исходя из сопоставимости принимается как отсутствующий/незначительный).

Краткий комментарий:

1. Денежные средства включают остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах в кредитных организациях.
2. Увеличение остатка денежных средств до 15 тыс. руб. на 31.12.2025 по сравнению с 1 тыс. руб. на 31.12.2024 связано с итоговым положительным денежным потоком по операционной деятельности за год.

3.5. Финансовые и другие оборотные активы, дебиторская задолженность (строка 1240 баланса)

Таблица 3.5. Финансовые и другие оборотные активы

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Финансовые и другие оборотные активы – всего	6 254	5 684	6 285

Краткий комментарий:

1. В составе строки 1240 отражается краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и прочих контрагентов, а также иные финансовые оборотные активы (при их наличии).
2. Незначительное колебание суммы показателя (от 5 684 до 6 285 тыс. руб.) в 2023–2025 годах обусловлено текущими расчетами с контрагентами; отдельная детализация по видам дебиторской задолженности в упрощенной форме не приводится.

Пояснение 4. Собственный капитал (строка 1300 баланса)

Таблица 4.1. Показатели капитала

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Капитал – всего	5 649	5 362	5 518

(в составе капитала в форме отдельно раскрыта только совокупная сумма по строке 1300).

Краткий комментарий:

- 1. Собственный капитал организации сформирован за счет уставного капитала и нераспределенной прибыли (убытка) прошлых лет и отчетного периода; в упрощенной отчетности составляющие капитала не детализируются.
- 2. Колебания величины капитала в 2023–2025 годах связаны в основном с финансовыми результатами соответствующих периодов и принятыми решениями о распределении прибыли.

Пояснение 5. Обязательства

В бухгалтерском балансе общества за 2023–2025 годы отсутствуют показатели по строкам «Долгосрочные заемные средства», «Другие долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные заемные средства»; это означает отсутствие на отчетные даты существенных заемных и иных долгосрочных обязательств.

Таблица 5.1. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2 823	2 543	3 002

Краткий комментарий:

- 1. Краткосрочная кредиторская задолженность включает расчеты с поставщиками и подрядчиками, персоналом по оплате труда, бюджетом и внебюджетными фондами и иными кредиторами со сроком погашения до 12 месяцев.
- 2. Увеличение кредиторской задолженности на 31.12.2025 до 3 002 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом связано с текущими расчетами в рамках операционной деятельности и не носит долгосрочного характера.

Пояснение 6. Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)

Таблица 6.1. Выручка от обычных видов деятельности

Показатель	За 2024 год	За 2025 год
Выручка	351	2 493

Краткий комментарий:

1. Выручка формируется за счет реализации товаров (работ, услуг) в рамках основной деятельности Общества; в 2025 году выручка существенно выросла по сравнению с 2024 годом (с 351 до 2 493 тыс. руб.).
2. Рост выручки связан с увеличением объемов реализации и расширением клиентской базы при сохранении прежнего направления деятельности.

Пояснение 7. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 отчета о финансовых результатах)

Таблица 7.1. Расходы по обычным видам деятельности

Показатель	За 2024 год	За 2025 год
Расходы по обычным видам деятельности – всего	(609)	(2 296)

Краткий комментарий:

1. Расходы по обычным видам деятельности включают себестоимость реализованных товаров (работ, услуг), а также прочие расходы, непосредственно связанные с основной деятельностью.
2. Увеличение расходов в 2025 году корреспондирует с ростом выручки и связано с увеличением затрат на закупку товаров, оплату труда и иные производственные и общехозяйственные расходы.

Пояснение 8. Прочие доходы и расходы, проценты к уплате (строки 2330, 2340, 2350 отчета о финансовых результатах)

Таблица 8.1. Прочие доходы и расходы и проценты к уплате

Показатель	За 2024 год	За 2025 год
Проценты к уплате	0	(0)
Прочие доходы	31	0
Прочие расходы	(29)	(21)

Краткий комментарий:

1. Проценты к уплате в представленной отчетности существенного значения не имеют (по 2024 и 2025 годам отражены нулевые значения).

2. Прочие доходы и расходы формируются за счет операций, не относящихся к основной деятельности (штрафы, пени, курсовые разницы, прочие хозяйственные операции); в 2025 году чистый прочий результат незначительно влияет на совокупный финансовый результат.

Пояснение 9. Налог на прибыль и чистая прибыль (строки 2410 и 2400 отчета о финансовых результатах)

Таблица 9.1. Налог на прибыль и чистая прибыль (убыток)

Показатель	За 2024 год	За 2025 год
Налог на прибыль организаций	(20)	(20)
Чистая прибыль (убыток)	(276)	156

Краткий комментарий:

1. Общество исчисляет налог на прибыль по системе налогообложения УСН Доходы минус расходы; сумма налога в 2024 и 2025 годах отражена по строке 2410 как расход, уменьшающий финансовый результат периода.
2. В 2024 году организация получила убыток в размере 276 тыс. руб., в 2025 году – прибыль 156 тыс. руб.; изменение результата связано с ростом выручки при контролируемом уровне расходов по обычным видам деятельности.

Директор ООО «Бауми» М. В. Кулешов

29 марта 2026 г.