ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ
за 2025 г.
ООО «Баулюкс»

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 г. сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с последующими изменениями), Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с последующими изменениями), Федеральных стандартов по бухгалтерскому учёту (ФСБУ) и иных Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ).

На основании п.4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчётности организаций" иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах оформлены в виде данных пояснений.

1. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 26.07.2007 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Республике Татарстан за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1071644002638. Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения выдано 26.07.2007 г. Межрайонной ИФНС № 16 по Республике Татарстан (код 1644) с присвоением ИНН юридического лица 1644045595 и кодом причины постановки на учет 164401001.

В соответствии с п.1.2 новой редакции Устава (утв. Решением единственного участника от 19 июля 2023г.) местом нахождения Общества является – Россия, Республика Татарстан, Альметьевский муниципальный район, г. Альметьевск. Фактическое место нахождения - Россия, Республика Татарстан, Альметьевский муниципальный район, г. Альметьевск, ул. Защитников Отечества, д. 9.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет филиал на территории Российской Федерации. Местонахождение филиала Общества: Оренбургская область, Гайский район, поселок Халилово, ул. Магнезитовая, 27.

2. Общество с ограниченной ответственностью «Баулюкс» - коммерческая организация со 100% участием физических лиц. Акционером, владеющим 99% акций Общества, является Имерукова Светлана Чулпановна, Хуснутдинов Вадим Витальевич-1%. Размер уставного капитала Общества составляет 1.101.781,82 руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года добавочный и добавочный капитал отсутствует.

3. В соответствии с п.8.1 Устава высшим органом управления Общества является общее собрание его участников. В соответствии с п.9.1 Устава единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор или управляющая компания. В соответствии с п.9.3 Устава руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором или управляющей компанией. В период с 23.01.2023 г. по настоящее время генеральным директором является Дубинин Олег Владимирович (согласно протокола внеочередного собрания Участников от 30.10.2023 г. № 21/1, утвердившего полномочия генерального директора на неопределенный срок). В соответствии с требованиями п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н) поясняем, что в отчётном периоде руководству Общества каких-либо выплат, не предусмотренных системой оплаты труда, не производилось, а общая сумма начисленных вознаграждений за 2025 год составила 1.049 тыс. руб.

4. Основные методы учёта, применявшиеся в отчётном 2025 году:

– начиная с 2023 года учёт материальных ценностей при соответствии их критериям, указанным в п.3 Стандарта, ведётся в соответствии с нормам ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) с учётом следующего:

– на основании норм п.47 Стандарта организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия и применения данного Стандарта перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта);

– в соответствии с пп. «б» п.36 Стандарта при отпуске запасов в производство, их потреблении или списании, а также при их продаже себестоимость всех видов запасов рассчитывается по средней себестоимости каждого вида (группы) запасов согласно порядку, предусмотренному п.39 Стандарта;

– учёт основных средств и начисление амортизации в 2025 г. производится в соответствии с нормами ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26 н с последующими изменениями), досрочное применение норм ФСБУ 6/2022 «Основные средства» и ФСБУ 26/2022 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина от 17.09.2022 г. № 204н) не производится;

– начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, объекты имущества стоимостью до 40 тыс. руб. списываются на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию;

– при ведении бухгалтерского учёта для отражения информации об объектах при предоставлении имущества за плату во временное пользование, а также при получении самой организацией имущества в аренду, нормы ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208н) до 2022 года не применяются;

– исходя из специфики деятельности (предоставление за плату неисключительных лицензий), незавершенное производство отсутствует, а все доходы и расходы, связанные с оказанием услуг, отражаются на балансовом сч.91 в составе прочих (внереализационных) доходов и расходов текущего периода;

– выручка от реализации продукции работ (услуг) для целей налогообложения по налогу на прибыль и НДС определяется методом «по отгрузке» (т.е. методом начисления);

– при ведении бухгалтерского учёта и составлении отчётности применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль» (утв. приказом Минфина от 19.11.2002 г. № 114н в редакции от 20.11.2018 г. № 236н), определение величины текущего налога на прибыль производится на основе налоговой декларации по налогу на прибыль с применением «балансового» метода с отражением постоянных и временных разниц, основанного на сравнении доходов (расходов) отчетного периода, определенных для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, с последующим отражением в учёте возникающих временных (ВР) и постоянных разниц (ПР).

5. Основным видом хозяйственной деятельности ООО «Баулюкс» являются «Производство абразивных и неметаллических минеральных изделий, не включенных в другие группировки» (код по ОКВЭД 23.9). Численность сотрудников на предприятии составляет 194 человека.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8».

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению генерального директора организации перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Согласно данным бухгалтерского учёта за 2025 год в учёте организации:

– объекты нематериальных активов отсутствуют,

– какие-либо резервы и/или оценочные обязательства не создавались в 2025 г.

Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах с учётом уровня существенности в размере 5% от строки соответствующего показателя:

Наименование показателя	показатель	Ед.измер.	2025 год	2024 год
Финансовые результаты				
Выручка:	стр.2110 ф.2	тыс.руб.	2 207 625	2 180 461
Себестоимость продаж:	стр.2120 ф.2	тыс.руб.	-1 708 900	-1 608 197
Коммерческие расходы:	стр.2210 ф.2	тыс.руб.	-308 694	-345 883
Управленческие расходы:	стр.2220 ф.2	тыс.руб.	-143 804	-132 720
Доходы от участия в других организациях (дивиденды полученные) доля от всех доходов	стр.2310 ф.2	тыс.руб.	0	12
Проценты к получению:	стр.2320 ф.2	тыс.руб.	73 930	67 787
Проценты к уплате	стр.2330 ф.2	тыс.руб.	-41 676	-41 026
Прочие (внереализационные) доходы:	стр.2340 ф.2	тыс.руб.	8 211	26 383

Наименование показателя	показатель	Ед.измер.	2025 год	2024 год
Прочие (внереализационные) расходы:	стр.2350 ф.2	тыс.руб.	-23 316	-26 816
Прибыль до налогообложения	стр.2300 ф.2	тыс.руб.	63 376	120 001
Расход по налогу на прибыль:	стр.2410 ф.2	тыс.руб.	-15 811	-45 812
текущий налог на прибыль	стр.2411 ф.2	тыс.руб	-28 135	-26 626
отложенный налог на прибыль	стр.2412 ф.2	тыс.руб	12 325	-19 186
Чистая прибыль отчётного периода	стр.2400 ф.2	тыс.руб.	47 565	74 189
Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль	2510	тыс.руб	8 418	56 042
Отдельные активы и обязательства				
Основные средства	стр.1150 ф.1	тыс.руб.	268 282	295 657
доля от валюты Баланса		%	11,11%	12,2%
Запасы	стр.1210 ф.1	тыс.руб.	475 241	504 485
доля от валюты Баланса		%	19.67%	20,82%
Дебиторская задолженность	стр.1230 ф.1	тыс.руб.	754 021	712 063
доля от валюты Баланса		%	31.21%	29,39%
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	стр.1240 ф.1	тыс.руб.	664 739	469 449
доля от валюты Баланса		%	27.52%	19,38%
Денежные средства	стр.1250 ф.1	тыс.руб.	231 375	406 261
доля от валюты Баланса		%	9,58%	16,77%
Уставный капитал	стр.1310 ф.1	тыс.руб.	110 101	110 101
доля от валюты Баланса		%	4,56%	4,54%
Нераспределённая прибыль	стр.1370 ф.1	тыс.руб.	1 010 191	954 208
доля от валюты Баланса		%	41,82%	39,38%
Заемные средства (долгосрочные)	стр.1410 ф.1	тыс.руб.	520 950	250 000
доля от валюты Баланса		%	21,57%	10,32%
Заемные средства (краткосрочные)	стр.1510 ф.1	тыс.руб.	115 672	344 946
доля от валюты Баланса		%	4,79%	14,24%
Кредиторская задолженность	стр.1520 ф.1	тыс.руб.	608 237	702 583
доля от валюты Баланса		%	25,18%	29,00%
Валюта Баланса	стр.1600/1700 ф.1	тыс.руб.	2 415 687	2 422 892

6. В течение отчётного периода в деятельности Общества не присутствовали хозяйственные операции со связанными и/или аффилированными лицами, подлежащие раскрытию и/или пояснению согласно нормам ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (утв. приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н).

7. Прочая информация, подлежащая раскрытию и/или пояснению:

7.1. По итогам отчётного 2025 года следует указать на следующие обстоятельства, подлежащие пояснению к годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с требованиями ПБУ:

– Прочие факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали.

– В соответствии с положениями п.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина от 13.12.2010 г. № 167н) в организации предусмотрено создание оценочных обязательств в виде резерва на отпуска. Руководствуясь нормами п.6 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», предусматривающими рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учёта и полезности (ценности) этой информации по итогам отчетного 2025 года создавались резервы на отпуска.

– На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. приказа Минфина от 24.12.2010г. № 186н) в организации для целей бухгалтерского учета предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам за реализованные товары (работы, услуги) по балансовому сч.62 «Расчеты с покупателями». По итогам отчетного 2025 года сомнительная и (или) не реальная для взыскания дебиторская задолженность отсутствовала, вся дебиторская задолженность по сч.62 «Расчеты с покупателями» является текущей, на основании чего резерв по сомнительным долгам года не создавался.

– Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на

основании чего и согласно положениям п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом Минфина от 08.11.2010 г. № 143н) информация по сегментам в бухгалтерской отчётности не раскрывается.

– Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.

– На основании п.5 и п.23 ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств» (утв.Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н) денежные средства на депозитных счетах признаются денежным эквивалентом с отражением в Отчёте о движении денежных средств (форма № 4) в общей сумме остатков денежных средств и в Бухгалтерском балансе (форма № 1) по стр.1250 раздела «Оборотные активы». При этом поступившие проценты на расчётный счёт по любому депозиту признаются прочими поступлениями по текущей деятельности с отражением по стр.4119 Отчёта о движении денежных средств (форма № 4).

– Бухгалтерская отчётность организации формируется в соответствии с действующими нормами Российских стандартов (положений) бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности.

7.2. В связи с началом применения с 1 января 2022 года Федеральных стандартов бухгалтерского учёта ФСБУ 6/2022 «Основные средства» и ФСБУ 26/2022 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина от 17.09.2022 г. № 204н), а также ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 г. № 208н), руководствуясь содержащимися в них нормами и в соответствии с п.14 ПБУ 1/2008 «Учётная политика», поясняем:

– в части начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»:

– на конец отчётного 2025 г. организация является Арендодателем имущества, при этом на заключаемые организацией лицензионные договора по предоставлению патентных прав сторонним пользователям нормы данного ФСБУ 25/2018 в соответствии с пп.«б» п.3 Стандарта не распространяются;

– организация является Арендатором офисных помещений., исполнение договорных обязательств истекает до конца 2025 года и один договор заключен на 5 лет, в результате чего, а также на основании п.51 Стандарта в отношении данного договора аренды нормы ФСБУ 25/2018 не применяются;

– какие-либо иные арендные отношения, подпадающие под действие норм ФСБУ 25/2018, в учёте организации на конец отчётного 2025 г. отсутствуют.

7.3. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

– Общество в 2025 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";

– Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;

– не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;

– не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;

– не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;

– не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;

– не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;

– нарушения или факты недобросовестных действий за 2025 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

7.4. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчётность за отчётный 2025 год:

– на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

– в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;

– по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;

– по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;

– по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчётности.

7.5. Деятельность Общества не относится к отраслям экономики, определённым как наиболее пострадавшие в условиях распространения коронавирусной инфекции. Деятельность в условиях пандемии не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчётности. На дату формирования отчётности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с распространением коронавирусной инфекции, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Общество имеет стабильные рынки сбыта, предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем продолжать свою деятельность.

Генеральный директор: _____ Дубинин Олег Владимирович

31 марта 2026 г.