ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация: ООО «Б&К» **Отчетный период:** за 2025 год **Дата составления:** 26 марта 2026 года
Стандарт подготовки: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

ВВЕДЕНИЕ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Б&К» за 2025 год. Отчетность сформирована в строгом соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России. Показатели в бухгалтерском балансе приведены в нетто-оценке (за вычетом регулирующих величин) согласно п. 23 ФСБУ 4/2023. Активы и обязательства классифицированы как оборотные/внеоборотные и краткосрочные/долгосрочные в зависимости от срока их обращения (погашения) и связи с обычным операционным циклом.

---

1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Методологическое обоснование: В соответствии с п. 13 и п. 16 ФСБУ 4/2023, в разделе «Внеоборотные активы» представляются активы, предназначенные для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл. Авансы и предварительная оплата, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, также подлежат отражению в данном разделе.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у ООО «Б&К» отсутствуют сальдо по счетам учета нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений и иных внеоборотных активов.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1150	Основные средства	0.00	Объекты ОС на балансе отсутствуют
1100	**Итого по разделу I**	**0.00**	

---

2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Методологическое обоснование: Согласно п. 14 ФСБУ 4/2023, актив классифицируется как оборотный, если он предназначен для использования, потребления или продажи в течение обычного операционного цикла, либо подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Денежные средства и их эквиваленты (п. 14 «д») отражаются в составе оборотных активов при отсутствии ограничений на их использование.

Дебиторская задолженность поставщиков (счет 60) в размере 28 200.00 руб. классифицирована как оборотный актив (п. 14 «в»), так как представляет собой авансы под поставку запасов/услуг в рамках обычного операционного цикла. Организация ожидает поступления закрывающих документов в 2026 году. Признаки обесценения отсутствуют, резерв по сомнительным долгам не формировался.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1230	Дебиторская задолженность	28 200.00	Сальдо по сч. 60 (авансы выданные, ожидаются закрывающие документы)
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	13 063.50	В т.ч. сч. 50 «Касса» — 212.30 руб.; сч. 51 «Расчетные счета» — 12 851.20 руб.
1200	**Итого по разделу II**	**41 263.50**	

---

3. КАПИТАЛ

Методологическое обоснование: В соответствии с п. 21 ФСБУ 4/2023, раздел «Капитал» включает уставный капитал и нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Показатели отражают остаточную долю учредителей в активах организации после вычета всех ее обязательств.

На 31.12.2025 года зафиксирован критический дефицит капитала. Накопленный непокрытый убыток (счет 84) полностью поглотил уставный капитал, сформировав отрицательные чистые активы.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1310	Уставный капитал	10 000.00	Сальдо по сч. 80
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(134 350.84)	Дебетовое сальдо по сч. 84
1300	**Итого по разделу III**	**(124 350.84)**	**Отрицательные чистые активы**

---

4. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ)

Методологическое обоснование: Обязательства классифицируются с учетом п. 17-20 ФСБУ 4/2023. Обязательство признается краткосрочным, если оно подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты или в рамках обычного операционного цикла (п. 18). Прочие обязательства классифицируются как долгосрочные (п. 20).

Задолженность по займу (счет 67) в размере 85 800.00 руб. предоставлена учредителем. Согласно условиям договора, срок погашения наступает более чем через 3 года после отчетной даты. В связи с наличием безусловного права на отсрочку погашения более чем на 12 месяцев, данная сумма классифицирована как долгосрочное обязательство. Кредиторская задолженность по налогам, взносам и оплате труда классифицирована как краткосрочная.

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание

Код строки	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание
1400	**ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**		
1410	Заемные средства	85 800.00	Сальдо по сч. 67 (Займ от учредителя, срок погашения > 3 лет)
1500	**КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**		
1520	Кредиторская задолженность	79 814.34	В т.ч. сч. 68 (Налоги) — 44 640.46 руб.; сч. 69 (Взносы) — 9 170.28 руб.; сч. 70 (Оплата труда) — 26 003.60 руб.
1400+1500	**Итого обязательств**	**165 614.34**	

---

5. РАСКРЫТИЕ АНОМАЛИЙ И ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методологическое обоснование (п. 44, 46 ФСБУ 4/2023): В соответствии с требованиями стандарта, руководство обязано раскрывать информацию о факторах, которые могут вызвать существенные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Критический дефицит капитала: По состоянию на 31 декабря 2025 года чистые активы ООО «Б&К» имеют отрицательное значение и составляют (124 350.84) руб.. Накопленный убыток многократно превышает размер уставного капитала.

Оценка непрерывности деятельности: Руководство констатирует наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. На дату подписания настоящей отчетности учредителями не утвержден формализованный план финансового оздоровления, а также отсутствуют документально подтвержденные намерения по докапитализации компании (вкладам в имущество или прощению долга по предоставленному займу). Деятельность организации в значительной степени финансируется за счет заемных средств связанной стороны (учредителя), доля которых в структуре обязательств составляет 51.81%.

Связанные стороны (п. 46 «д» ФСБУ 4/2023): Долгосрочное обязательство в размере 85 800.00 руб. представляет собой задолженность перед учредителем (связанной стороной). Операции со связанной стороной осуществляются в целях поддержания текущей ликвидности компании.

---

6. ИНФОРМАЦИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Элементы затрат (п. 30 ФСБУ 4/2023): Общая сумма расходов по обычным видам деятельности (счет 26), признанная в отчете о финансовых результатах за 2025 год, составила 127 319.56 руб. В составе данных расходов существенную долю занимают затраты на персонал: * Расходы на оплату труда (оборот по сч. 70): 97 787.68 руб. * Отчисления на социальные нужды (оборот по сч. 69): 29 531.88 руб.

Прочие доходы и расходы (п. 28, 29 ФСБУ 4/2023): В составе прочих расходов (счет 91.02) за отчетный период признана сумма 3 800.00 руб. Данная сумма представляет собой расходы на расчетно-кассовое обслуживание (услуги банков). Проценты к уплате по долгосрочному займу учредителя в отчетном периоде не начислялись.