

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности

Общества с ограниченной ответственностью "БАЛЬДОР" (ИНН 4000024182)

за период с 23.04.2025 по 31.12.2025 г.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "БАЛЬДОР".

Дата регистрации: 23.04.2025.

Вид экономической деятельности: Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90). Фактически в отчетном периоде велась подготовительная деятельность для запуска направления дистрибуции металлических дверей.

Юридический адрес: 248000, Калужская область, г.о. Город Калуга, г. Калуга, ул. Дзержинского, дом 1/46, квартира 48.

Руководитель: Директор Стихина Екатерина Валерьевна.

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Организация относится к субъектам малого предпринимательства, в связи с чем применяет **упрощенные способы ведения учета** и представляет отчетность по упрощенным формам (баланс и отчет о финансовых результатах).

2. Учетная политика (теоретическая база)

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия 8».

2.1. Учет активов и обязательств

В связи с отсутствием в отчетном периоде объектов, требующих сложных расчетов, организация применяет следующие упрощения, разрешенные для малого бизнеса:

- **Нематериальные активы:** Затраты на их приобретение признаются в составе расходов по обычным видам деятельности по мере осуществления (подп. 6 п. 4 ФСБУ 26).
- **Запасы:** Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцелярия, мебель) списываются в расходы непосредственно при приобретении. Единица учета запасов — номенклатурный номер. Оценка запасов производится по средней себестоимости, резерв под обесценение не создается (п. 17 ФСБУ 5/2019).

- **Инвентаризация:** Проводится перед составлением годовой отчетности в порядке, установленном ФСБУ 28/2023.

2.2. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется **методом начисления**. В связи с отсутствием в 2025 году выручки (деятельность не велась) и наличием стартовых затрат, применяются следующие подходы:

- Расходы по обычным видам деятельности (коммерческие и управленческие) списываются в полной сумме в периоде их возникновения (п. 9 ПБУ 10/99).
- Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

3. Анализ финансового состояния за 2025 год (фактические результаты)

В отчетном периоде (с 23 апреля по 31 декабря 2025 года) компания находилась в стадии организационно-подготовительного этапа. Операционная деятельность отсутствовала. **Первые поставки товара (металлические двери) начались только в январе 2026 года**, что объясняет нулевые показатели выручки и запасов на балансе по состоянию на 31.12.2025.

Ниже представлен анализ статей упрощенного бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Показатель	Код строки	31.12.2025	Пояснения
АКТИВ			
Денежные средства и эквиваленты	1250	1 224	Это основной актив компании. Средства размещены на расчетном счете и предназначены для финансирования закупок металлических дверей в январе-феврале 2026 года.

Показатель	Код строки	31.12.2025	Пояснения
Финансовые и др. оборотные активы (Дебиторская задолженность)	1240	32	Сумма авансов, выданных поставщикам за логистические услуги и подготовительные работы (оплата сертификации, консультационных услуг).
ИТОГО АКТИВОВ (БАЛАНС)	1600	1 255	Структура активов высоколиквидна (97,5% — деньги), что характерно для стартапа перед началом активной закупочной деятельности.
ПАССИВ			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(730)	Убыток сформировался за счет текущих расходов на содержание организации (аренда офиса, связь, банковское обслуживание) в период отсутствия продаж.
Долгосрочные заемные средства	1410	835	Долгосрочный кредит, привлеченный для финансирования уставной деятельности

Показатель	Код строки	31.12.2025	Пояснения
			(закупка товара, пополнение оборотных средств).
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	1 120	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками за подготовительные работы, а также начисленные, но не уплаченные налоги (с заработной платы) и проценты по кредиту.
ИТОГО ПАССИВОВ	1700	1 255	Баланс сходится. Деятельность финансируется за счет заемных средств (кредит + кредиторка) в сумме 1 955 тыс. руб., которые покрывают активы (1 255 тыс. руб.) и текущий убыток (730 тыс. руб.).

4. Анализ отчета о финансовых результатах

Показатель	Код	Значение (тыс. руб.)	Комментарий
Выручка	2110	0	Операционная деятельность в 2025 году не велась. Первая

Показатель	Код	Значение (тыс. руб.)	Комментарий
			отгрузка клиентам ожидается во 2-м квартале 2026 года после накопления складских запасов (поставки из Беларуси стартовали в январе 2026 г.).
Расходы по обычной деятельности	2120	(713)	Включают: коммерческие расходы (485) — затраты на рекламу и подготовку к продвижению бренда металлических дверей; общехозяйственные расходы (аренда, услуги связи, зарплата персонала).
Прочие расходы	2350	(17)	Расходы на банковское обслуживание и проценты по кредиту (частично), отнесенные к прочим расходам.
Чистая прибыль (убыток)	2400	(730)	Убыток в сумме 730 тыс. руб. полностью обусловлен инвестиционным этапом развития бизнеса. Поскольку выручка отсутствовала, а административные издержки были неизбежны для сохранения статуса действующего юрлица и подготовки к дистрибуции, данный финансовый результат является обоснованным и не свидетельствует о

Показатель	Код	Значение (тыс. руб.)	Комментарий
			неэффективности деятельности.

5. Пояснения к существенным статьям отчетности (для налоговой инспекции)

Для целей налогового контроля и подтверждения достоверности данных поясняем ключевые факторы, повлиявшие на нулевые и убыточные показатели:

1. **Отсутствие выручки и запасов (Запасы = 0, Выручка = 0):**
Компания зарегистрирована 23.04.2025. Фактическое начало хозяйственной деятельности (поиск контрагентов, заключение договоров поставки с белорусским производителем металлических дверей) пришлось на 3-4 квартал 2025 года. Физическое движение товара (импорт из Беларуси) стартовал только в **январе 2026 года**. Соответственно, на отчетную дату (31.12.2025) товарные запасы отсутствовали, а выручка от реализации не формировалась.
2. **Финансирование (Долгосрочные заемные средства 835 тыс. руб. и Кредиторская задолженность 1 120 тыс. руб.):**
В связи с отсутствием собственных оборотных средств на старте (нераспределенная прибыль отрицательная), организация привлекла долгосрочный кредит. Кредиторская задолженность в размере 1 120 тыс. руб. преимущественно представляет собой обязательства перед подрядчиками за оказанные услуги (юридические, маркетинговые), необходимые для вывода бренда металлических дверей на рынок РФ.
3. **Убыток (730 тыс. руб.):**
Образовался в результате превышения управленческих и коммерческих расходов над доходами. Вся сумма расходов (713 + 17) документально подтверждена, экономически оправдана и направлена на получение дохода в будущих периодах (2026 г.).

6. События после отчетной даты (31.12.2025)

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», информируем о начале активной фазы операционной деятельности:

- **Январь 2026 года:** Заключены контракты и произведены первые крупные поставки товара (металлические двери) из Республики Беларусь.
- Начата активная отгрузка товара дистрибьюторской сети на территории РФ. Данные события подтверждают, что убыток 2025 года носит временный (инвестиционный) характер, а активы в виде денежных средств (1 224 тыс. руб.) были направлены на формирование высоколиквидных товарных запасов в 2026 году.

Директор ООО "БАЛЬДОР"
_____/Стихина Е.В./

31 марта 2026 г.