

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «БАЛБАШОВА»
за 2025 год

1. Общие сведения о деятельности организации

Таблица 1 – Основные данные об организации

Наименование показателя	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «БАЛБАШОВА»
Сокращенное наименование	ООО «БАЛБАШОВА»
Место нахождения	362047, Республика Северная Осетия – Алания, г.Владикавказ, ул. Весенняя, д. 9а
ИНН	1513059749
ОКПО	02144980
Основной вид деятельности (ОКВЭД)	47.19 – Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах
Организационно-правовая форма (ОКОПФ)	12300 – Общества с ограниченной ответственностью
Система налогообложения	Упрощенная система налогообложения (УСН)

1.1. Учетная политика организации

Учетная политика ООО «БАЛБАШОВА» сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (в применимой части).

Организация применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2015.

2. Основные положения учетной политики, влияющие на показатели отчетности

Таблица 2 – Основные элементы учетной политики

№ п/п	Объект учета	Способ оценки и признания
2.1	Запасы (товары)	Учитываются по фактической себестоимости. При выбытии оцениваются по средней себестоимости. Списание товаров в связи с утратой потребительских свойств, истечением срока годности или по результатам инвентаризации отражается в составе прочих расходов.
2.2	Доходы и расходы	Признаются методом начисления. Выручка отражается без НДС в связи с применением УСН.
2.3	Дебиторская задолженность	Отражается в суммах, признанных к получению. Резерв под обесценение создается при наличии объективных признаков.
2.4	Кредиторская задолженность	Отражается в суммах, подлежащих погашению.

3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

3.1. Запасы

Таблица 3 – Запасы

Показатель	Код строки	На 31.12.2025 тыс. руб.	На 31.12.2024 тыс. руб.	На 31.12.2023 тыс. руб.
Товары для перепродажи	1210	815	884	572
Итого запасы	1210	815	884	572

В течение 2025 года организацией произведено списание товаров на общую сумму 99 тыс. рублей (98 541,30 руб.) в связи с утратой потребительских свойств, истечением срока годности и по результатам инвентаризации. Списание отражено в составе прочих расходов (строка 2350 отчета о финансовых результатах). Остаток запасов на конец отчетного периода представляет собой товарные остатки, пригодные к реализации и обеспеченные возможностью получения экономических выгод.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы

Таблица 4 – Финансовые и другие оборотные активы

Показатель	Код строки	На 31.12.2025 тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
------------	---------------	-------------------------------	--------------------------------	--------------------------------

Дебиторская задолженность	1240	-	—	21
Итого	1240	-	—	21

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность отсутствует. Задолженность, отраженная на 31.12.2023, погашена в 2024 году.

3.3. Капитал

Таблица 5 – Капитал

Показатель	Код строки	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Уставный капитал	1310	200	200	200
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	194	421
Итого капитал	1300	200	394	621

Изменение капитала обусловлено полученным чистым убытком за 2025 год в размере 183 тыс. рублей.

3.4. Долгосрочные заемные средства

Таблица 6 – Долгосрочные заемные средства

Показатель	Код строки	На 31.12.2025 тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Кредиты и займы со сроком погашения более 12 месяцев	1410	450	50	—
Итого	1410	450	50	—

Увеличение долгосрочных обязательств связано с привлечением заемных средств для пополнения оборотных средств и покрытия кассовых разрывов.

3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность

Таблица 7 – Краткосрочная кредиторская задолженность

Показатель	Код строки	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1520	190	543	173
Итого	1520	190	543	173

Снижение кредиторской задолженности по сравнению с 2024 годом обусловлено уменьшением объема закупок в конце отчетного периода и урегулированием расчетов с контрагентами.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 8 – Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Показатель	Код строки	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Выручка	2110	6 444	9 317
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(6 275)	(8 677)
в том числе себестоимость продаж	2120	(4 394)	(6 199)

Снижение выручки и себестоимости продаж по сравнению с 2024 годом обусловлено оптимизацией ассортимента и сокращением объема реализации в связи с изменением рыночных условий.

4.2. Прочие расходы

Таблица 9 – Прочие расходы

Показатель	Код строки	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Прочие расходы	2350	(254)	(751)
в том числе списание товаров	2350	(99)	—

В составе прочих расходов за 2025 год отражено списание товаров на сумму 99 тыс. рублей (98 541,30 руб.) в связи с утратой потребительских свойств, истечением срока годности и по результатам инвентаризации.

4.3. Налог при УСН

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Налог исчислен в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса РФ.

Таблица 10 – Налог при УСН

Показатель	Код строки	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Налог при УСН	2410	(98)	(114)

4.4. Чистая прибыль (убыток)

Таблица 11 – Чистая прибыль (убыток)

Показатель	Код строки	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Чистая прибыль (убыток)	2400	(183)	(225)

5. Анализ ликвидности и финансовой устойчивости

5.1. Показатели ликвидности

Таблица 12 – Показатели ликвидности

Показатель	Формула	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Нормативное значение
Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$	$\frac{815+25}{190} = 4,42$	$\frac{884+103+0}{543} = 1,82$	$> 1,0-2,0$
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{\text{Денежные средства}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$	$\frac{25}{190} = 0,13$	$\frac{103}{543} = 0,19$	$0,2-0,5$

Значение коэффициента текущей ликвидности выше нормативного, что свидетельствует о достаточности оборотных активов для покрытия краткосрочных обязательств. Коэффициент абсолютной ликвидности находится ниже рекомендуемого значения, что требует контроля за поддержанием остатков денежных средств.

5.2. Показатели финансовой устойчивости

Таблица 13 – Показатели финансовой устойчивости

Показатель	Формула	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Коэффициент автономии	Капитал / Активы	$200 / 840 = 0,24$	$394 / 987 = 0,40$
Коэффициент финансовой зависимости	(Долгосрочные + Краткосрочные обязательства) / Активы	$(450+190) / 840 = 0,76$	$(50+543) / 987 = 0,60$

Снижение коэффициента автономии обусловлено уменьшением капитала в связи с полученным убытком и увеличением долгосрочных заемных средств. Организация сохраняет возможность привлечения финансирования, однако требуется контроль за соотношением собственных и заемных средств.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности или раскрытию в пояснениях, не выявлено.

Генеральный директор

_____/Балбашова М.В./

20 апреля 2026 г.