

Общество с ограниченной ответственностью "БАРНЕТ"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 г. в текстовой форме.

1. Общие положения

1.1. ООО «БАРНЕТ», ОГРН 1232100003398 (далее по тексту - Общество), зарегистрированное – 428027, Чувашская Республика - Чувашия, г.о. Город Чебоксары, г Чебоксары, пр-кт 9-Й Пятилетки, дом 2/10, корпус 3, квартира 115.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 0 человек (внешний совместитель генеральный директор).

Численность работающих на отчетную дату - 1 человек.

Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- Басыров Наиль Минсафович с долей 100%.

Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет (внешний совместитель) – генеральный директор Алексеева Татьяна Вадимовна.

Основными видами деятельности Общества являются:

- оптовая торговля торгово-технологического и холодильного оборудования (ОКВЭД 46.69.9 «Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения»).

1.2. Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999.

1.3. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется с использованием программного обеспечения 1С: Предприятие.

1.4. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. Так, по состоянию на отчетную дату:

• сумма дебиторской задолженности составила 1 312 тыс. руб. где:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 398,3 тыс. руб.

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1,4 тыс. руб.

- сальдо по ЕНС – 5,9 тыс. руб.

- НДС по приобретенным МПЗ – 44,8 тыс. руб.

- депозитные счета – 860 тыс. руб.

- расходы будущих периодов – 1,2 тыс. руб.

долгосрочная задолженность отсутствует.

1.5. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.6. Общество в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать деятельность.

1.7. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Обществом проведена инвентаризация имущества и обязательств по состоянию на 30.12.2025 г. на основании приказа №14 от 17.11.2025 г.

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Заявления Общества по формированию отчетности.

Общество не допускало при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности. На отчетную дату отсутствует информация о событиях и условиях, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Раскрытие учетной политики

2.1. Учетная политика Общества сформирована исходя из:

допущения имущественной обособленности;

допущения непрерывности деятельности;

допущения последовательности применения учетной политики;

допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.2. В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

2.3. Сырье и материалы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Запасы могут обесцениваться в случаях:

морального устаревания;

потери первоначальных качеств;

снижения рыночной стоимости и пр.

2.4. В периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, изменения в учетную политику не вносились.

3. Внеоборотные активы.

3.1. К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (пункт 8 ФСБУ 6/2020), определяемого организацией в соответствии с пункта 9 ФСБУ 6/2020.

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно, начинается с момента признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

После признания объекты основных средств оцениваются по **первоначальной стоимости**. Переоценка не производится.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 6/2020 организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

3.2. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется Обществом в соответствии ФСБУ 14 «Нематериальные активы», утвержденным Приказ Минфина от 30.05.2022 № 86н.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов не проводится.

Сроки полезного использования нематериальных активов устанавливаются следующими способами: исходя из времени патента, свидетельства, исключительной лицензии и т. п., а в иных случаях срок использования нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете устанавливается распоряжением руководителя.

Для каждого объекта нематериальных активов определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации линейным методом.

3.3. ФСБУ 25/2018 не применяется.

4. Доходы и расходы.

4.1. В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны следующие доходы:

- доходы от оптовой торговли торгово-технологического и холодильного оборудования.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Доходы от обычных видов деятельности распределились следующим образом:

- оптовая торговля торгово-технологическим и холодильным оборудованием 9 824 тыс. руб.;

Итого доходов от обычных видов деятельности – **9 824 тыс. руб.**

В отчетном периоде Общество имело следующую структуру себестоимости продаж:

- расходы на приобретение оборудования - 8 417 тыс. руб.;

Итого себестоимость продаж – **8 417 тыс. руб.**

В отчетном периоде Общество имело следующую структуру коммерческих расходов:

- заработная плата работников - 211 тыс. руб.;

- начисления на заработную плату - 64 тыс. руб.;

- услуги сторонних организаций - 332 тыс. руб.;

- прочие (содержание орг.техники, услуги связи и т.д.) - 39 тыс. руб.

Итого коммерческих расходов – **646 тыс. руб.**

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

- доходы от размещения на депозитах временно свободных денежных средств – 58 тыс. руб.;

Итого прочие доходы – **58 тыс. руб.**

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:

- расходы на оплату услуг банков – 28 тыс. руб.;

Итого прочие расходы – **28 тыс. руб.**

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.3 ПБУ «Доходы организаций».

4.2. В отчетном периоде выручка неденежными средствами отсутствует.

4.3. В отчетном периоде Общество не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

4.4. Коммерческие расходы списываются в бухгалтерском учете полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, то есть в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

4.5. В отчетном периоде Общество не понесло расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачислены в отчетном году на счет прибылей и убытков

5. События после отчетной даты

5.1. События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

6. Информация о связанных сторонах.

6.1. В отчетном периоде по итогам работы за 2023 год учредителю общества были выплачены дивиденды в размере 250 тыс. руб. По итогам работы за 1 квартал 2024 года были выплачены дивиденды в размере 37 тыс. руб.

6.2. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу. (п.11-12 ПБУ 11/2008) тыс. руб.

Основной управленческий персонал представлен в 2024 - 2025 г. в следующем составе:

- генеральный директор;

Вознаграждение управленческому персоналу за 2025 год составило 211 тыс. руб., страховые взносы 63 тыс. руб.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2024 год составило 183,5 тыс. руб., страховые взносы 51 тыс. руб.

7. Исправление ошибок

7.1. В отчетном периоде (после утверждения бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный год) не было выявлено существенных ошибок.

8. Расчеты по налогу на прибыль

8.1. Налог на прибыль по результатам финансово хозяйственной деятельности за 2025 г. составил 198 тыс. руб.

9. Финансовые вложения

9.1. По состоянию на отчетную дату в учете Общества не числятся долгосрочные финансовые вложения, по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость. Числятся краткосрочные финансовые вложения - размещение депозитов в размере 860 тыс. руб.

9.2. Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями.

10. Займы и кредиты полученные

10.1. В отчетном периоде Общество не пользовалось заемными средствами. По состоянию на 31.12.2025 г. кредиты и займы отсутствуют.

11. Государственная помощь

11.1. В отчетном периоде Общество безвозвратную государственную помощь не получало.

11.2. Бюджетных кредитов Общество в отчетном периоде и ранее не получало.

11.3. Прочих форм государственной помощи (в смысле, придаваемом прочим формам государственной помощи ПБУ «Учет государственной помощи»), от которых Общество прямо получает экономические выгоды, получено не было.

12. Единый налоговый счет

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сальдо расчетов по единому налоговому счету составляет 5,9 тыс. руб.

13. Судебные разбирательства

На отчетную дату у Общества отсутствуют непредвиденные претензии или санкции других юридических или физических лиц, которые бы рассматривались руководством Общества как возможные к предъявлению (применению), предъявление (применение) которых может оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

14. Оценка непрерывности деятельности

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

15. Соблюдение требований закона о противодействии легализации

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". Нарушения или факты недобросовестных действий за 2025 год и до даты представления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и ее работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

Генеральный директор ООО «БАРНЕТ»



/Алексеева Т.В./

04 марта 2026 г.

