Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «БОГЕМА» за 2025 год

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «БОГЕМА» за 2025 год, подготовленной по состоянию на 31 декабря 2025 года.

1 Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «БОГЕМА» является самостоятельным хозяйствующим субъектом. Общество учреждено и действует на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Сведения об организации

Официальное наименование

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «БОГЕМА».

Сокращенное наименование организации – ООО «БОГЕМА»

Сведения о регистрации юридического лица

ИНН: 6234140808

КПП: 623001001

ОГРН: 1156234001373

Место нахождения: 390046, Рязанская область, г. Рязань, ул. Маяковского, д. 1А, пом. 307/2

ООО "БОГЕМА" имеет лицензию на право заниматься следующими видами деятельности:

Номер, дата выдачи	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
РЯЗ 00185 ТЭ от 13.03.2015	МИНИСТЕРСТВО ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ	Разведка и добыча песков строительных на участке недр местного значения «Ямской 1»	До 01.03.2030г

Описание деятельности Общества

Основной вид деятельности Общества в 2025г Общества – 08.12 - Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина.

Единоличный исполнительный орган Общества - директор Общества. По состоянию на 31 декабря 2025 года Директором Общества является Бочаров Илья Владимирович.

Организация числится в реестре малых предприятий.

Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями и федеральными

стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», а также требованиями по раскрытию информации в отчетности действующих Положений и федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, без добавления дополнительных субсчетов.

2 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Изменения в учетную политику, влияющую на сопоставимые показатели отчетности, не вносились. Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году:

Материально-производственными запасами признаются активы, используемыми в течение периода не более 12 месяцев.

Материалы учитываются по фактическим затратам без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней стоимости.

Стоимость готовой продукции оценивается по фактической (производственной) себестоимости на счете 43 без использования счета 40. Фактическая производственная себестоимость определяется по итогам отчетного месяца. Счет 21 «Полуфабрикаты» не используется.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всей готовой продукции списывается в расходы по средней себестоимости при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». Расходы на продажу списываются

полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

После признания все основные средства (далее ОС) оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость объектов ОС на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Амортизация по всем объектам ОС начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем постановки на учет основных средств.

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом:

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5 процентов от общего итога данных. При этом общим итогом данных является итог группы статей по разделу.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей бухгалтерского баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей отчета о прибылях и убытках и других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 процентов.

Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: доходы за исключением арендной платы и продажи неосновного имущества.

Доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического получения (выплаты) денежных средств.

При обнаружении существенной ошибки прошлых лет, выявленной после утверждения годовой отчетности, сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды не пересчитываются.

Налогоплательщик применяет основную систему налогообложения. Организация является плательщиком НДПИ.

3 Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества оплачен полностью. Участники Общества – физические лица, граждане РФ.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности общество исходило из принципа, что оно не собирается прекращать деятельность в ближайшем будущем.

В 2025 году участникам Общества дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Прибыль Общества в 2025г составила 718 тыс. руб.

4 Основные средства.

Инвестиционной недвижимости, неамортизируемых объектов основных средств, а также основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования, у Общества нет.

Наиболее существенными по сумме группами основных средств в 2024-2025гг являлись транспортные средства, а также машины и оборудование (кроме офисного)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Амортизируемые основные средства - всего	25 259	31 012	36 854
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	8 899	10 953	13 006
Транспортные средства	15 526	18 811	22 160

5 Выручка. Прочие доходы и расходы.

В 2024г выручка по основной деятельности составила 30 792,4 тыс.руб., в 2025г - 143 045 тыс. руб.

Прочие расходы Общества в 2025г составили 18 341 тыс. руб., в том числе:

- Услуги банков - 68 тыс. руб.
- Проценты по займам полученным – 13 252 тыс. руб.
- Прочие расходы – 5 021 тыс. руб.

6 Запасы

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, у Общества не было.

Состав запасов отражен в таблице 6.1.

(Таблица 6.1.)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
		фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	2 924	781
	За 2024 г.	2 129	2 924
Сырье и материалы	За 2025 г.	2 163	357
	За 2024 г.	1 293	2 163
Готовая продукция	За 2025 г.	760	425
	За 2024 г.	836	760

7 Дебиторская задолженность

Вся дебиторская задолженность Общества является краткосрочной. Просроченной и сомнительной задолженности нет. Резервы по сомнительным долгам не создавались.

Состав дебиторской задолженности отражен в таблице 7.1.

(Таблица 7.1.)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
		по условиям договора	по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	16 997	58 435
	За 2024 г.	18 445	16 997
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 822	5 311
	За 2024 г.	5 464	4 822
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 416	47 572
	За 2024 г.	10 954	8 416
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	183	-
	За 2024 г.	183	183
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 542	3 560
	За 2024 г.	1 828	3 542
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	1 945
	За 2024 г.	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	18	15
	За 2024 г.	-	18
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	16	32
	За 2024 г.	16	16
Итого	За 2025 г.	16 997	58 435
	За 2024 г.	18 445	16 997

8 Обязательства

Вся кредиторская задолженность, заемные средства и прочие обязательства Общества являются краткосрочными. Просроченной задолженности нет.

9 Финансовые вложения

Финансовые вложения у Общества в 2025г это процентные краткосрочные займы .

Директор (подпись) Бочаров И.В.

«06» марта 2026г