

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Баст» за 2025 год

I. Общие сведения

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Баст»

Краткое наименование организации: ООО «Баст»

ИНН/КПП: 1701059131/ 170101001

Юридический адрес: 667010, РЕСПУБЛИКА ТЫВА, Г. КЫЗЫЛ, УЛ. ЭНЕРГЕТИКОВ, Д. 2/1, СТР. Б

Фактический и почтовый адрес: 667010, РЕСПУБЛИКА ТЫВА, Г. КЫЗЫЛ, УЛ. ЭНЕРГЕТИКОВ, Д. 2/1, СТР. Б

Дата государственной регистрации: 17.03.2017 г.

Основной государственный регистрационный № : 1171719000507

Сведения о наличии представительств:

Общество не имеет представительств.

Сведения о наличии филиалов:

Общество не имеет филиалов.

У Общества в 2025 году открыто обособленное подразделение, находящееся по адресу: Республика Хакасия, м.р-н Усть-Абаканский, с.п. Сапоговский сельсовет, р-н 2-й Промышленный, зд. 2

Структура капитала.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 года равен 500 тыс. рублей. Единственный участник (доля 100%) Петрова Наталья Владимировна. На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

Краткая характеристика деятельности Предприятия:

Основными видами деятельности ООО «Баст» является оптовая торговля пивом.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Предприятия: не имеет

Обязанности директора (единоличный исполнительный орган) в 2025 году исполняла Петрова Наталья Владимировна.

Среднесписочная численность работников Предприятия:

Среднегодовая численность работающих ООО «Баст» за отчетный период составила 24 человека (16 человек за 2024 год).

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2. Концепция составления отчетности

При ведении бухгалтерского учета ООО «Баст» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Баст» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

В соответствии с пунктом 69 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в случае их

существенности. Уровень существенности ООО «Баст по раскрытию о хозяйственных операциях в бухгалтерской (финансовой) отчетности по показателям статей баланса принят 15%.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей.

Настоящая бухгалтерская (финансовой) отчетность составлена на основе следующих положений Учетной политики.

3. Сырье и материалы, товары и незавершенное производство.

Учет сырья и материалов (далее - материалы), товаров, готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости.

Сырье и материалы

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. ТЗР, которые невозможно отнести к конкретной номенклатуре распределяются пропорционально сумме прихода материалов с аналогичным классом оценки, видом материала, группой видов материала.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов отпущенных в производство или списанных на иные цели (при способе оценки по средней себестоимости):

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется:

- методом средневзвешенной оценки, рассчитывается исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Товары

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся на «Расходы на продажу».

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

4. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более 90 дней в размере 100% от суммы просроченной задолженности;

– дебиторской задолженности с просрочкой платежа от 45 до 90 дней в размере 50% от суммы просроченной задолженности.

5. Займы и кредиты полученные

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

6. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров), коммерческие расходы, управленческие расходы.

Коммерческими расходами признаются расходы, связанные с продажей готовой продукции (товаров, работ, услуг).

Управленческими расходами признаются расходы на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества

7. Создание резервов

При наличии фактов хозяйственной деятельности создаются резервы по сомнительным долгам, оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010, оценочные резервы в соответствии с порядком установленными ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/20 «Капитальные вложения».

Оценочные обязательства на оплату отпусков не создаются, т.к. является субъектом малого предпринимательства.

8. Налог на прибыль

ООО «Баст» не пользуется Положением ПБУ 18/02, т.к. является субъектом малого предпринимательства.

9. Изменения Учетной политики

Внесены изменения учетной политики на 2025 год в части применения Обществом с 01.01.2025 года новых стандартов: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Последствия изменения учетной политики подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в порядке, установленном вышеуказанными федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Применение с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Изменения в учетную политику Общества на 2026 год не вносились.

III. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности ссылка на пояснения существенных показателей представлена в следующей структуре:

первая цифра перед точкой - это раздел табличных пояснений;

две цифры после точки (либо просто две цифры) – это раздел текстовых пояснений.

10. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют признаки устойчивого снижения стоимости запасов, резерв под обесценение не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

11. Дебиторская задолженность, (в тыс. руб.):

| Показатель | 31 декабря 2024 г. | Поступило | Выбыло | 31 декабря 2025 г. |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------|---------|-----------------------|
| Всего строка 1230, в т.ч.: | 23 880 | | | 31 214 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 23 803 | 952 835 | 949 810 | 26 828 |

12. Кредиторская задолженность, (в тыс. руб.):

| Показатель | 31 декабря 2024 г. | Поступило | Выбыло | 31 декабря 2025 г. |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------|---------|-----------------------|
| Всего строка 1520, в т.ч.: | 25 734 | | | 9 624 |
| Расчеты с поставщиками | 22 363 | 910 912 | 892 477 | 3 929 |

13. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Руководство Общества контролирует процесс возникновения и осуществляет управление перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволяют удержать риски в допустимых пределах, обеспечить достаточные гарантии достижения поставленных перед Обществом целей и задач.

Директор
Петрова Наталья Владимировна