

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «БОГУНОВ» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «БОГУНОВ» зарегистрировано МИФНС № 14 по Воронежской области 15.12.2022. ОГРН 1223600020731, ИНН3618005695, КПП 361801001, адрес 396691, Воронежская обл., мкр. Ольховатское, п. Заболотовка, ул. 1 Мая, д. 218

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) руб.

Основной вид деятельности: Предоставление услуг по перевозкам (ОКВЭД 49.42).

Состав аффилированных лиц:

Скабелкина Татьяна Павловна — генеральный директор;

Общество обособленных подразделений (филиалов) не имеет, отчетность обязательному аудиту не подлежит.

Товарных знаков не зарегистрировано.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 16.12.2022 № 2 исходя из требований ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", применяется последовательно из года в год и не подлежит ежегодному переутверждению. На основании положений ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ организация относится к микропредприятиям. Общество не является плательщиком налога на прибыль, Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02) не применяет (п. 1 ПБУ 18/02). Общество, имея право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не применяет:

- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности" (п. 3.1 ПБУ 16/02);
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (п. 3 ПБУ 11/2008);
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (п. 3 ПБУ 8/2010).

На основании ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ бухгалтерский учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется единоличным исполнительным органом — генеральным директором. Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с применением специализированной программы. Для оформления фактов хозяйственной деятельности применяются унифицированные формы первичных учетных документов, методом двойной записи на основе рабочего плана счетов.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. На основании ч. 6 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

К объектам основных средств относятся активы, соответствующие признакам, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение (создание) объектов стоимостью не более этой суммы относятся на расходы текущего периода. Метод начисления амортизации – линейный, ежемесячно. Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Организация, являясь микропредприятием, не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, включаемые в стоимость материалов, учитываются в расходах периода, в котором были понесены.

Доходы и расходы признаются по методу начисления. Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями (п. 4 ПБУ 9/99).

Расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемое в виде амортизационных отчислений (абз. 1, 6 п. 5 ПБУ 10/99).

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами (п. 4 ПБУ 10/99).

3. Анализ основных финансовых показателей

Выручка от оказания услуг снизилась на 19,5 % (с 1 млн руб до 805 тыс руб.) в связи с сезонностью в отрасли и снижением покупательской активности клиентов. В 2025 г. получена прибыль по деятельности 32 890 руб, в 2024 г отражен убыток по деятельности. Пересмотрена структура расходов, рентабельность по деятельности в 2025 г составила 4,1%.

4. Оценочные обязательства и резервы

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия просроченной кредиторской задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

5. Труд и заработная плата

Задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует. Текучесть кадров в отчетном периоде составила 0%, списочная численность — 1 чел.

6. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

- взаимозависимость сторон характеризуется осуществлением лицом полномочий единоличного исполнительного органа в ООО «БОГУНОВ» и ООО «Ника»
- за отчетный период ООО «БОГУНОВ» предоставило беспроцентный заем в размере 200 000 руб путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «Ника»
- резервы по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия просроченной кредиторской задолженности.

Генеральный директор ООО «БОГУНОВ»

Скабелкина Татьяна Павловна