

ПОЯСНЕНИЯ к Бухгалтерскому отчету за 2025 год

«Общество с ограниченной ответственностью "БЕРТОЛ" (ООО "БЛ") зарегистрировано в ЕГРЮЛ 22.03.2024 г., является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства включено в реестр 10.04.2024г и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основной вид деятельности – Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (код ОКВЭД 46.69). Уставный капитал общества составляет 100 тыс. руб., состоит из 100%-ой доли одного участника – Бондаренко А.В. Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

ООО «БЛ» планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Срок деятельности организации Уставом не ограничен.

Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось. Организация применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи, оценка МПЗ производится по фактической себестоимости, лимит стоимости активов, признаваемых объектом ОС, установлен в размере 100 тыс. руб., амортизация ОС рассчитывается линейным способом. Резервы по сомнительным долгам отсутствуют. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Количество сотрудников в 2025 году: январь-ноябрь – 1 человек, декабрь – 2 человека.

Организация не имеет филиалов и представительств.

Деятельность компании не подлежит обязательному аудиту.

1. Информация о доходах и расходах

Выручка общества за отчетный период составила 9550,6 тыс. руб. (*стр. 010 Декларации по налогу на прибыль*). Вся выручка получена по основному виду деятельности. Прочие доходы составили 88,9 тыс. руб. (*стр. 020 Декларации по налогу на прибыль*).

По итогам работы за 2025 год получен убыток в размере 133,0 тыс. руб. (*стр. 060 Декларации по налогу на прибыль*), что не является признаком банкротства. Для сравнения чистая прибыль по итогам работы за 2004 год составила 2536 тыс. руб.

В 2025 году заключен договор с продавцом товара ЛГМ ПРОСЕСС ДИШ ТИ ДЖАРЕТ ЛИМИТЕД ШИРКЭТИ и договор с покупателем товара ООО «Билдинг Строй Групп».

Сумма, признанная в отчетном периоде, выручки по договору № 72/2025 от 03.03.2025г. с ООО «Билдинг Строй Групп», за переданный товар покупателю составила 11 460,7 тыс. руб., в т.ч. НДС 1910,1 тыс. руб. Характер выручки – доход, возникший в ходе обычной деятельности предприятия.

Способ определения признанной в отчетном периоде выручки по договору - в момент передачи контроля над товаром контрагенту. Организация признает выручку, так как обязанность передать продукцию контрагенту исполняется одновременно и при выполнении остальных условий, установленных ФСБУ 9/2025.

Расходы сложились по следующим статьям:

на 41 счете – 7397,4 тыс. руб. в том числе:

- стоимость покупного товара **6709,6** тыс. руб.
- таможенные расходы **687,8** тыс. руб.

на 26 счете – 2 323,3 тыс. руб. в том числе:

- транспортные расходы по доставке **849,4** тыс. руб.
- услуги по совершению таможенных операций **40,4** тыс. руб.
- услуги в сфере подтверждения соответствия продукции **138,0** тыс. руб.
- внесение сведений о сертификатах **6,3** тыс. руб.
- услуги хранения **36,7** тыс. руб.
- ФОТ **668,7** тыс. руб.
- начисление амортизации **78,2** тыс. руб.
- страховые взносы **167,3** тыс. руб.
- командировочные расходы **122,5** тыс. руб.
- корпоративная полиграфия **181,4** тыс. руб.
- юридические услуги **15,0** тыс. руб.
- сопровождение 1С **19,4** тыс. руб.

.+

Итого 9720,7 тыс. руб. (стр.030 Декларации по налогу на прибыль)

На 91,02 счете – банковские услуги – 51,9 тыс. руб.

Итого 51,9 тыс. руб. (стр. 040 Декларации по налогу на прибыль)

2. Расшифровка основных средств и нематериальных активов, метод начисления амортизации, информация об инвентаризации.

Учет основных средств ведется, руководствуясь ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (в ред. от 24.12.2010) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств,

утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н (в ред. от 24.12.2010).

Метод оценки основных средств ведется по первоначальной стоимости, под которой понимается сумма фактических затрат организации, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) за исключением налога на добавленную стоимость.

На балансе предприятия числятся следующие основные средства:

- смартфон стоимостью 183332,50 руб., срок службы 37 месяцев, приобретено 28.10.2024г. Начислено амортизации 69369,02 руб. Остаточная стоимость на 31.12.2025 113963,48 руб.

- ноутбук ASUS стоимостью 336488,33руб., срок службы 36 месяцев, приобретено 16.10.2025г. Начислено амортизации 18693,80 руб. Остаточная стоимость на 31.12.2025 314794,53 руб.

Итого: Первоначальная стоимость ОС – 519820,83 минус начисленная амортизация – 88062,82 (в 2024 году – 9909,86 + в 2025 году – 78152,96) , остаточная стоимость ОС по состоянию на 31.12.2025г. – 431757,91 (*стр. 1150 Бухгалтерский баланс*)

Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 01.11.2025 года, расхождений нет.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом начиная с даты признания его в бухгалтерском учете и прекращается с даты его списания с учета. Срок полезного использования объекта определяется периодом, в течение которого его использование будет приносить компании экономические выгоды.

Сумма месячной амортизации рассчитывается как произведение первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества (п. 2 ст. 259 НК РФ).

Нематериальных активов нет.

3. Расшифровка запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты на доставку и т.д. подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы», включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

На балансе организации, на счете 10.09 (Учет материалов) числится кофеварочная машина стоимостью 70,8 тыс. руб., приобретено 29.10.2024г. (*стр. 1210 Бухгалтерский баланс*)

На счете 41 (Учет товаров) остатка нет.

4. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

На счете 19 дебетовый остаток, так как сумму НДС по приобретенным ценностям организация уже включила в стоимость товаров и услуг, но еще не возместила из бюджета.

Таб. № 1

Сальдо на 01.01.25 Дебет	Сальдо на 01.01.25 Кредит	Обороты за 2025 Дебет	Обороты за 2025 Кредит	Сальдо на 01.01.25 Дебет	Сальдо на 01.01.25 Кредит
51 324,50		1 669 797,42	91 205,81	1 629 916,11	
ДНС РИТЕЙЛ		67297,67	51324,50	67297,67	
ПрограмМастер		133,33		133,33	
Боардлайн		9334,00	8760,00	574,00	
НДС по таможене		1591881,22	31121,31	1560759,91	
Гринлайн		1151,20		1151,20	

На счете 60 дебетовый остаток в сумме 71 142,42 тыс. руб., который складывается из остатка предоплаты в сумме 16 142,42 ООО «Гринлайн»; оплаченной суммы 55 000,00 за юридические услуги ИН «Степанова Е.А.», приходные документы поступили январем 2026 года.

Таб. № 2

Сальдо на 01.01.25 Дебет	Сальдо на 01.01.25 Кредит	Обороты за 2025 Дебет	Обороты за 2025 Кредит	Сальдо на 01.01.25 Дебет	Сальдо на 01.01.25 Кредит
498 852,39		18 768 914,78	19 196 624,75	71 142,42	
Счет 60,01					
	- 444 8520,39	1 605 185,06	3 928 642,10		1 878 604,65
Счет 60,02					
54 00000		3 244 561,00	1 348 813,93	1 949 747,07	

На счете 62 дебетовый остаток в сумме 89209,49 тыс. руб. Остаток не оплаченной суммы за товар по сделке 2024 года организацией ООО «КТЗ»

Таб. № 3

Сальдо на 01.01.25 Дебет	Сальдо на 01.01.25 Кредит	Обороты за 2025 Дебет	Обороты за 2025 Кредит	Сальдо на 01.01.25 Дебет	Сальдо на 01.01.25 Кредит
89 209,49		11 460 728,04	11 460 728,04	89 209,49	

На счете 68 дебетовый остаток в сумме 99501,05, который состоит из суммы налога на прибыль 50421,00 и страховых взносов в сумме 49080,05 за ноябрь и декабрь 2025, которые уплачены в 2025 году, но еще не начислены в ФНС.

Таб. № 4

Сальдо на 01.01.25 Дебет	Сальдо на 01.01.25 Кредит	Обороты за 2025 Дебет	Обороты за 2025 Кредит	Сальдо на 01.01.25 Дебет	Сальдо на 01.01.25 Кредит
	208 177,00	6 220 607,24	5 912 929,19	99 501,05	
Счет 68,01		87 048,55	87 048,55		
Счет 68,02		3 781 360,84	3 781 360,84		
Счет 68,04					
63 099,00		- 12 678,00		50 421,00	
Счет 68,90					
	271 276,00	2 364 875,85	2 044 519,80	49 080,05	

На счете 69 кредитовый остаток – оплаченная сумма страховых взносов в декабре 2025 года за декабрь.

Таб. № 5

Сальдо на 01.01.25 Дебет	Сальдо на 01.01.25 Кредит	Обороты за 2025 Дебет	Обороты за 2025 Кредит	Сальдо на 01.01.25 Дебет	Сальдо на 01.01.25 Кредит
	10 586,30	157 334,59	169 825,12		23 076,83
Счет 69,02		4 000,00	2 000,00	2000,00	
Счет 69,09					
	10 386,30	151 234,25	165 945,95		25 098,00
Счет 69,11					
	200,00	2 100,34	1 879,17	21,17	

На счете 73 дебетовый остаток в сумме 8180,83 - % по займу, который погашен в январе 2026г. По договору денежного займа ООО «БЛ» предоставлял заем физическому лицу под проценты. Процентная ставка - 15%.

Таб. № 6

Сальдо на 01.01.25 Дебет	Сальдо на 01.01.25 Кредит	Обороты за 2025 Дебет	Обороты за 2025 Кредит	Сальдо на 01.01.25 Дебет	Сальдо на 01.01.25 Кредит
866 926,23		608 979,19	1 367 724,59	8 180,83	

Итого дебиторская задолженность на 31.12.2025 - 2 148 659,61 (стр. 1240 Бухгалтерский баланс)

счет 60.02 – 1 949 747,07

счет 62.01 – 89 209,49

счет 68.04.1 – 50 421,00

счет 68.90 – 49 080,05

счет 68.90 – 2 000,00

счет 69.11 – 21,17

счет 73.01 – 8 180,83

Итого кредиторская задолженность на 31.12.2025 – 1 903 702,65 (стр. 1520 Бухгалтерский баланс)

счет 60,01 – 1 878 604,65

счет 69.09 – 25 098,00

Дата составления текстовых пояснений: 20 марта 2026 года.

Генеральный директор

А.В. Бондаренко