

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "БУСТЕРПРО"

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество с ограниченной ответственностью "БУСТЕРПРО" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3 Общество с ограниченной ответственностью "БУСТЕРПРО" (ООО «БУСТЕРПРО») зарегистрировано в ЕГРЮЛ 19.04.2022 г., ИНН 5473003504, является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие). Основной вид деятельности – Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами (ОКВЭД 46.14), дополнительный ОКВЭД 25.99-Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки. Численность персонала Общества на 31.12.2025 – 9 человек. Уставный капитал общества составляет 50 тыс. руб., состоит из 30% доли участника – Стасик Валерий Степанович, из 60% доли участника – Бульдяев Иван Владимирович, из 5% доли участника – Ситников Юрий Михайлович, из 5% доли – Терехов Алексей Игоревич. Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Терехов А.И.. Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует. С момента регистрации общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.4 Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012

Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3.Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства (стр. 1150 Баланса)

В отчетном периоде информация по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса включает следующие данные:

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2025 (отчетный)	На 31.12.2024 (предыдущий)	На 31.12.2023 (предшествующий предыдущему)
Остаточная стоимость объектов основных средств	2 927	600	519
Оборудование к установке	2 400		
Права пользования активами (оборудование лизинг)	21 340	15 896	18 669
Итого	26 667	16 496	19 188

3.2 Отложенные налоговые активы (стр. 1180 Баланса)

По состоянию на 31.12.2025 г. отложенные налоговые активы составили – 4 251 тыс. руб. - ОНА на налоговый убыток, который перенесен на будущее. Списан отложенный налоговый актив будет по мере получения прибыли.

3.3 Запасы (стр. 1210 Баланса)

Стоимость запасов Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 159 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет запасов, переданных в залог.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		себе-стоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло	себе-стоимость	балансовая стоимость
					себе-стоимость		
Запасы - всего	за 2025г.		984	56 031	(53 855)	-	3 159
	за 2024г.		842	24 496	(24 354)		984

Сырье, материалы и другие ценности	за 2025г.		67	3 488	(3 390)	-	165
	за 2024г.	-	314	4 542	(4 789)	-	67
Готовая продукция	за 2025г.	-	0	16 439	(16 439)	-	0
	за 2024г.		304	6 132	(6 436)	-	0
Товары для перепродажи	за 2025г.	-	917	36 104	(34 026)		2 995
	за 2024г.	-	224	13 822	(13 129)		917

3.4 Дебиторская задолженность (стр. 1230 Баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности по основным статьям приведена ниже:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025 (отчетный)	На 31.12.2024 (предыдущий)	На 31.12.2023 (предшествующий предыдущему)
1. Долгосрочная задолженность - отсутствует			
2. Краткосрочная задолженность			
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	770	437	1 074
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	187	3 079	606
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	35		
Расчеты по налогам и сборам	15		
Итого	1 007	3 516	1 680

3.5 Денежные средства (стр. 1250 Баланса)

	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025 (отчетный)	На 31.12.2024 (предыдущий)	На 31.12.2023 (предшествующий предыдущему)
1. Расчетные счета	279	602	130

3.6 Долгосрочные обязательства (стр. 1410 Баланса)

В составе долгосрочных обязательств отражены обязательства по кредитному договору № 5473003504-25-1 от 08.04.2025 ПАО Сбербанк Сибирский банк со сроком гашения более чем 12 мес. на отчетную дату. Затраты Общества, связанные с получением и использованием кредитов, в отчетном году отнесены в состав прочих расходов периода.

3.7 Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 Баланса)

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2025 составили 5 488 тыс. руб.

3.8 Кредиторская задолженность (стр. 1520 Баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности учитываются следующие виды задолженности:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025 (отчетный)	На 31.12.2024 (предыдущий)	На 31.12.2023 (предшествующий предыдущему)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 962	76	310
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 090	4 061	426
Расчеты с персоналом по оплате труда		55	24
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам		225	329
Расчеты по НДС	479	519	764
Расчеты по соц. страхованию	53	39	18
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами		9	9
Итого	9 583	4 984	1 880

Основная доля кредиторской задолженности приходится на статьи расчеты с поставщиками и подрядчиками. Это связано с условиями оплаты по договорам (по факту поставки).

Так же по строке 1520 отражены обязательства по аренде в сумме 12 698 тыс. руб., договоры с ООО «ДЕЛЬТАЛИЗИНГ» на производственное оборудование - № 100030-ФЛ/НС-23 от 13.01.2023, 100896-ФЛ/НС-23 от 19.01.2023, № 103488-ФЛ/НС-23 от 04.05.2023, № 105078-ФЛ/НС-23 от 11.07.2023, № 99766-ФЛ/НС-22 от 15.11.2022.

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС) с учетом уровня существенности приведена ниже

Вид дохода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Выручка от реализации готовой продукции	18 654	13 672
Выручка от реализации товаров	24 930	14 634
Выручка от реализации услуг	2 580	
Итого	46 414	28 307

Выручка от продажи продукции и оказания услуг, полученная на условиях договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами – отсутствует.

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности приведена ниже

Вид расхода	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1. Себестоимость продаж	38 051	21 912
2. Коммерческие расходы	441	618
в том числе:		
Расходы на доставку готовой продукции до покупателя	37	183
Расходы на участие в выставке+командир.расходы	323	309
Заработная плата и страховые взносы на заработную плату коммерческого персонал	59	
Прочие расходы	22	126
3. Управленческие расходы	4 913	2 819
в том числе:		
Затраты на оплату труда и страховые взносы управленческого персонала	1 677	77
Арендные платежи	2 158	1 618
Консультационные, аудиторские, юридические услуги	241	
Прочие расходы	837	1124
Итого расходы по обычным видам деятельности	43 405	25 349

4.3 Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов отражен свернуто по аналогичным статьям расходов и доходов. Прочие доходы – 382 тыс. руб. (в т. ч. курсовые разницы – 351 тыс. руб.). Прочие расходы – 1 446 тыс. руб. (в т. ч. расходы на услуги банков – 74 тыс. руб., прочие расходы – 1 372 тыс. руб.) Проценты у уплате – 212 тыс. руб., проценты к получению – 26 тыс. руб.

4.4 Налог на прибыль

Налогооблагаемые временные разницы в текущем в основном связаны с различиями признания косвенных расходов в целях бухгалтерского и налогового учета. По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 1 360 тыс. руб., в предыдущем году – 1 609 тыс. руб.

5. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности. По результатам деятельности за 2025 год получена операционная прибыль в размере 3 009 тыс. руб., чистая прибыль 183 тыс. руб. Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Генеральный директор А.И. Терехов
27.03.2026