

Общество с ограниченной ООО «Береста»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Краткая характеристика деятельности организации.

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «Береста»
- 1.2. Юридический адрес: Великий Новгород, ул. Студенческая, д.2
- 1.3. Дата государственной регистрации: 12.10.2011
- 1.4. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор
- 1.5. Среднесписочная численность работающих за 2025г составила 51 человек.
- 1.6. Уставный капитал составляет 3 350 000 рублей.
- 1.7. Учредителем ООО «Береста» является Лозинский Александр Владимирович ИНН 781624372273 с 10.06.2015 на 100%.
- 1.8. Основным видом деятельности общества является предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты.

2. Информация об учетной политике.

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998. (Основание: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ)

Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на бухгалтерскую службу. (Основание: ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ)

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. (Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

2.1. Первичные учетные документы

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ). Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и в электронном виде.(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

2.2. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к Учетной политике.(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение 15 рабочих дней и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода. (Основание: ч. 6. 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", не публикует свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н. (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010)',

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за текущий год.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

В состав отчетности Организации: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения.

В упрощенных формах отчетности приводятся только итоговые показатели без детализации по показателям.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках настоящая пояснительная записка.

Основные средства и незавершенное строительство

В течение отчетного периода произошло увеличение показателя строки 1150 «Основные средства» на 2 303 тыс. руб. и на конец отчетного периода стоимость основных средств за вычетом амортизации составила 25 023 тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость на начало года	Стоимость на конец года
Сооружения	1 967,00	1 495,00
Машины и оборудование (кроме офисного)	18 426,00	21 578,00
Офисное оборудование	692,00	693,00
Производственный и хозяйственный инвентарь	535,00	157,00
Земельные участки	1 100,00	1 100,00
ИТОГО	22 720,00	25 023,00

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Финансовые вложения	Стоимость (тыс. руб.)	
	на начало года	на конец года
Займы	900,00	5 900,00
Итого		

Запасы

По состоянию на 31.12.2025 года запасы составляют 14 148 тыс. руб.

За отчетный период произошло увеличение этой статьи баланса на 875 тыс. руб.

Финансовые и другие оборотные активы

Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» составляет 29 044 тыс. руб. За отчетный период произошло увеличение этой статьи баланса на 2 648 тыс. руб. в основном за счет увеличения задолженности покупателей.

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма задолженности на 01.01.2025	Сумма задолженности на 31.12.2025
Дебиторская задолженность	26 387,00	27 020,00
Из них:		
Покупатели и заказчики	2 476	4 083
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 638	938

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	22 273	21 734
Расчеты по налогам и сборам, ЕНС		265

Денежные средства и денежные эквиваленты.

Строка 1250 «Денежные средства» на 31.12.25 года составляет 1 839 тыс. руб. Денежных эквивалентов на отчетную дату у Общества нет.

Наименование показателя	Начало года	Конец года
Средства в кассе	424,00	278,00
Средства на расчетных счетах	6 329,00	1 014,00
Средства в пути	477,00	547,00
ИТОГО денежных средств	7 230,00	1 839,00
Векселя, подлежащие оплате по предъявлении	0	0
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	0	0
ИТОГО денежные эквиваленты		
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	7 230,00	1 839,00

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.25г. составляет 34 160 тыс. руб. За отчетный период статья баланса увеличилась 6 038 тыс. руб. Основную часть в структуре кредиторской задолженности составляет авансы полученные от покупателей 23 641 тыс. руб., расчеты по налогам и сборам, ЕНС в сумме 5 317 тыс. руб. и расчеты с поставщиками и подрядчиками 3 734 тыс. рублей.

Займы и кредиты

В 2025 году ООО «Береста» привлекало долгосрочные кредиты и займы и на конец отчетного периода задолженность составила сумму в размере 28 280,00 тыс. руб.

Наименование организации	Вид договора	Сумма займа на 31.12.25г., тыс. руб.	Срок исполнения обязательства
ООО «Авантаж»	Договор займа	1 400,00	
ООО «Альянс Групп+»	Договор займа	3 000,00	
ООО «Вернисаж»	Договор займа	4 480,00	
ООО «Олимп»	Договор займа	12 600,00	
ООО «Орловский»	Договор займа	6 800,00	
Итого		28 280,00	

Налоги

В 2025 году общество сменило объект налогообложения, перешла на УСН «Доходы». За 2025 год сумма налога по УСН составила 4 411 тыс. рублей

Сумма других начисленных налогов и обязательных платежей, включая санкции, за 2025 год по Обществу представлена в таблице:

тыс. руб.

Налог	Начислено
Налог на доходы физических лиц	6 706
Налог на добавленную стоимость	7 964
Страховые взносы	10 576
Земельный налог	15
Имущественный налог	12

Выручка и прочие доходы

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Динамика в структуре доходов по сравнению с прошлым отчетным периодом представлена в таблице.

тыс. руб.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2024г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
Выручка	136 618	144 045	7 427	+5,4	140 332

Информация о прочих доходах

В отчетном периоде Обществом получены прочие доходы в сумме 3 320 тыс. руб. Расшифровка этой суммы представлена в таблице:

Информация о структуре прочих доходов

Наименование	Сумма, т.р.
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	2514
Излишки	188
% по депозитам	469
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	149
ИТОГО	3320

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

Себестоимость (стр. 2120 Ф-2) проданных товаров, продукции, работ, услуг составила 123 299 тыс. руб. С учетом управленческих расходов в размере 9 783 тыс. руб.. основные затраты за отчетный период составили 133 082 тыс. руб.

Структура затрат по элементам

тыс. руб.

Элементы затрат	2025		2024		Изменение, %
	Сумма в тыс.руб.	Доля, %	Сумма в тыс.руб.	Доля, %	
Материальные затраты	34 406	26	31 093	21	+5
Затраты на оплату труда	50 692	38	41 457	29	+9
Отчисления на социальные нужды	10 576	8	7 852	5	+3
Амортизация	4 293	3	8 355	6	-3
Прочие	33 115	25	56 065	39	-14
ИТОГО	133 082	100	144 821	100	-

Информация о прочих расходах

Прочие расходы в отчетном году составили 3 456 тыс. руб.

Полная расшифровка статей прочих расходов представлена в таблице:

Прочие расходы	
<i>в том числе:</i>	3 456
Услуги банков	2 557
Прочие внереализационные доходы и расходы	773
Реализация основных средств	126

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год предприятием получена прибыль в размере 6 416 тыс. рублей.

Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений _____ 2026 года.

Заместитель генерального директора _____ Глушецкий С.Н.