

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

ООО «Барил»

1. Общие положения

1.1. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (код ОКВЭД 52.29)

1.2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют.

1.3. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2. Учетная политика

2.1. Неиспользуемые стандарты

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»)

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (п. 15.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»)

2.3. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.5. Учет материально-производственных запасов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. (п. 6 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

2.6. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений принимается:

- по ценным бумагам с однородными признаками - серия или партия;
- для разнородных ценных бумаг - номер каждой ценной бумаги;
- для других видов финансовых вложений (займов, вкладов в уставной капитал, депозитных вкладов, дебиторской задолженности по договору цессии и др.) - отдельный объект финансовых вложений по одному договору.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»)

2.7. Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается вид деятельности «организация перевозки грузов». (абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»)

2.8. Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. (п. п. 4, 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

3. Иная информация

3.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	210	199
Затраты на оплату труда	2 869	2 470
Отчисления на социальные нужды	665	522
Расходы на продажу	163 215	80431
Прочие затраты	2 357	2 522
Итого расходы по обычным видам деятельности	169 316	86 144

3.2. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списана первоначальная стоимость	проценты	первоначальная стоимость
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	6 544	3 360	(7 696)	142	2 350
	За 2024 г.	6 238	506	(200)	-	6 544
в том числе:						
Предоставленные займы	За 2025 г.	6 544	1 010	(7 696)	142	-
	За 2024 г.	6 238	506	(200)	-	6 544
Приобретенные права	За 2025 г.	-	2 350	-	-	2 350
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	6 544	3 360	(7 696)	142	2 350
	За 2024 г.	6 238	506	(200)	-	6 544

3.3. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало периода	На конец периода
		по условиям договора	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	За 2025 г.	6 529	12 634
	За 2024 г.	5 943	6 529
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 197	41
	За 2024 г.	3 781	1 197
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 348	10 519
	За 2024 г.	914	4 348
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	296	556
	За 2024 г.	560	296
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	688	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	688	1 518
	За 2024 г.	-	688
Итого	За 2025 г.	6 529	12 634
	За 2024 г.	5 943	6 529

3.4. Обязательства

	Период	На начало периода	На конец периода
Краткосрочные обязательства – всего	За 2025 г.	4 763	14 151
	За 2024 г.	874	4 763
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 723	9 703
	За 2024 г.	-	3 723
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	21	3 165
	За 2024 г.	463	21
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	234	4
	За 2024 г.	282	234
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	619	1 224
	За 2024 г.	10	619
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	62	56
	За 2024 г.	52	62
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	103	-
	За 2024 г.	66	103
Итого	За 2025 г.	4 763	14 151
	За 2024 г.	874	4 763

Генеральный директор

Р.В. Малько