

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

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ. Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 2 от 29.12.2023 г. (с изм. от 29.12.24 г., от 28.03.25 г.).

Критерий существенности установлен на уровне 5% от валюты баланса.

1. Деятельность

Организационно - правовая форма - Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ЭКОСТАР" (сокращенно: ООО "ЭКОСТАР"). Дата государственной регистрации: 24 февраля 2021 года.

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): ОКВЭД 46.71.2 - "Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин".

Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Черновский Сергей Владимирович, действующий на основании Устава без доверенности.

Участники (собственники) Общества:

Черновский Сергей Владимирович (физическое лицо, гражданин России) - доля в уставном капитале 100%

2. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

Методы оценки активов и обязательств:

-Основные средства: В соответствии с Учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы единовременно. Амортизация начисляется линейным способом.

-Запасы: Запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары, хозтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение не создается.

Доходы и расходы: Учет ведется методом начисления. Выручка от оказания услуг признается по завершению оказания услуги. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью.

Договоры аренды (лизинга) (арендатор, лизингополучатель): Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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
- 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 "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
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14 организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1 организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ
- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

2.6. Учет аренды

Право пользования признается по фактической стоимости. (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательства по аренде оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующих сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды. (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель
- канцелярские товары

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Структура выручки: оптовая торговля топливом

Структура расходов: амортизация ППА, оплата труда, страховые взносы, расходы по доставке нефтепродуктов, платежи за аренду и субаренду транспортных средств, прочие услуги.

Структура прочих доходов: прибыль прошлых лет, неустойка за нарушение условий договора, % к получению по выданным займам,

Структура прочих расходов: убытки прошлых лет, неустойка за нарушение условий договора, расходы на благотворительность, проценты по обязательствам по лизингу.

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует. Основными дебиторами являются, в основном, постоянные партнеры.

2.10. Резервы по сомнительным долгам

Организация не формировала резерв по сомнительным долгам, в связи с их отсутствием. На последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

2.11. Капитал и резервы

Стоимость чистых активов общества на 31.12.2025 г., рассчитанная по данным учета, составляет 17 828 тыс. руб. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

Генеральный директор _____ Черновский Сергей Владимирович

26 марта 2026 г.