ООО «Бери Рули»
2632810290 \ 263201001
ОГРН 1132651032601
357502, г. Пятигорск,
ул. Малыгина, д.24В
Тел.8 962-433-6415
e-mail: ad@beri-ruli.ru

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

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «БЕРИ РУЛИ»
ИНН 2632810290, ОГРН 1132651032601
Общество является субъектом малого предпринимательства с 01.08.2016г.

Бухгалтерский учет в 2025 году Общество вело в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета производится в соответствии с допущениями, предусмотренными стандартами бухгалтерского учета, для организаций, имеющих право ведения упрощенных способов бухгалтерского учета.

1. Информация об учетной политике

Существенными признаются показатели, составляющие 0,5% от актива баланса.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется без ретроспективного пересчета, записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В учетную политику на 2025 год вносились изменения в связи с началом применения новых стандартов: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н; ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н (применяется с 01.04.2025г.)

Общество не применяет:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 №116н;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н.

2. Положения учетной политики по разделам учета

1.1. Основные средства, внеоборотные активы

1. Основные средства и вложения во внеоборотные активы не подлежат обесценению.
2. При определении первоначальной стоимости объектов основных средств не формируется оценочное обязательство будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды.
3. К объектам ОС относится имущество, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
4. Переоценка основных средств не производится.
5. Объекты ОС не учитывают величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды.
6. Капитальные вложения, входящие в первоначальную стоимость объектов основных средств, определяются в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п.4 ФСБУ 26/2020);
- при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг (п.4 ФСБУ 26/2020);

7. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
8. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

9. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% процентов первоначальной стоимости основного средства
10. Начисление амортизации по объектам ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.
11. Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

1.2. Нематериальные активы

1. В отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п.4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу 100 000 руб. и ниже Организация не применяет

ФСБУ 14/2022. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью 100 000 руб. и ниже, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

2. Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение.

3. Переоценка НМА не производится, после признания объект НМА оценивается по первоначальной стоимости.

4. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

1.3.Запасы

1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по способу ФИФО, что соответствует оценке имеющихся в наличии на отчетную дату запасов оценке последних по времени поступивших запасов.

2. Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.

3. Организация не проверяет на обесценение стоимость капитальных вложений в основные средства.

4. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без НДС.

5. Транспортно-заготовительные расходы не включаются в фактическую себестоимость материалов, учитываются обособленно.

1.4. Доходы

1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2. В случае реализации продукции (товаров) через комиссионера или поверенного, датой получения дохода признается дата реализации имущества, указанная в извещении (отчете) комиссионера или поверенного об отгрузке продукции (товаров) покупателю (Заказчику).

1.5. Расходы

1. Все затраты Организации делятся на капитальные вложения и текущие затраты. Капитальные вложения - затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств. Все иные затраты признаются Организацией текущими.

2. Организация подразделяет текущие расходы на:

- Общехозяйственные расходы (счет 26);
- Прочие расходы (счет 91.02).

3. К расходам будущих периодов относятся платежи за предоставленное Организации право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

1.6. Займы

1.Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Организацией в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 дней.

2. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

3. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов, отражаются Организацией в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

1.7. Финансовые вложения

1.Единицей учета финансовых вложений является каждая единица вложений – ценная бумага, вклад в уставный капитал, предоставленный заём, вклад по договору простого товарищества и т.д. (п.5 ПБУ 19/02).

2. Доходы от финансовых вложений признаются прочими поступлениями (п. 34 ПБУ 19/02).

3. Обесценение финансовых вложений не производится.

1.8. Аренда

1. При не операционной (финансовой) аренде признаются инвестиции в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

2. В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя. (п. 33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N Р-133/2021-ОК Лизинг).

3. Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и позднее, а завершается в 2023 г. или позднее.(п. п. 51, 52 ФСБУ 25/2018).

2. Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период

2.1. Основные средства:

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на 31.12.2025 год, тыс. руб.	Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств 31.12.2024 год, тыс. руб.	Результат от выбытия основных средств за 2025 год, тыс. руб.
210 400	155 432	39 025

По состоянию на 31.12.2025 года в залоге у ПАО Сбербанк находятся транспортные средства общей стоимостью 36 573 тыс. руб. Залог предоставлен в качестве обеспечения по предоставленному долгосрочному кредитному договору.

2.2. Нематериальные активы

Показатели	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Балансовая стоимость нематериальных активов, тыс. руб.	614	716	818
в т.ч. программное обеспечение	*614*	*716*	*818*

2.3. Запасы

Наименование показателя	Период	Фактическая себестоимость на начало года, тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.		Фактическая себестоимость на конец года, тыс. руб.
			Поступило	Списано	
Запасы – всего	**за 2025**	1 384	16 221	(16 770)	835
	за 2024	1 921	8 617	(9 153)	1 384
в т.ч.					
сырье и материалы	за 2025	282	8 062	(8 270)	68
	за 2024	139	8 607	(8 465)	282
товары	за 2025	1 102	8 159	(8 494)	767
	за 2024	1 782	10	(690)	1 102

2.4. Доходы

Виды деятельности	2025 г.	2024 г.	Процент 2025 год, %	Процент 2024 год, %
Реализация ГРЗ	925	84	0,26%	0,03%
Услуги по договору	349 793	296 048	99,74%	99,97%
Итого выручка	**350 513**	**296 132**	**100%**	**100%**

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.	Изменение, по сравнение с предыдущим годом, тыс. руб.
Реализация основных средств	14 379	13 678	701
Реализация тотальных авто	4 058	0	4 058
Комплекс услуг по договору сопровождения	3 055	905	2 150
Страховое возмещение от Страховых компаний	1 049	2 589	(1 540)

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.	Изменение, по сравнение с предыдущим годом, тыс. руб.
Реализация авто	813	-	813
Возврат части неиспользованной страховой премии	485	-	485
Штрафы, пени по договорам	-	8 705	(8 705)
Прочие	629	4 957	(4 328)
Итого прочие доходы	**24 468**	**30 712**	**(6 244)**

Проценты к получению	2025 г.	2024 г.	Изменение, по сравнение с предыдущим годом, тыс. руб.
Проценты к получению по выданным займам	-	45	(45)
Проценты по банковским депозитам	57	63	(6)
Итого проценты к получению	**57**	**108**	**(51)**

2.5. Расходы

Вид расходов	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.	Изменение, по сравнение с предыдущим годом, тыс. руб.
Себестоимость	**370**	**10**	**360**
Реализация ГРЗ	370	10	360
Управленческие расходы	**265 682**	**255 338**	**10 344**
Амортизация	192 361	176 279	16 082
Страхование транспортного средства	25 429	23 032	2 397
Оплата труда	17 084	18 775	(1 691)
Маркетинг	4 302	6 585	(2 283)
Ремонт и ТО ТС	3 603	6 539	(2 936)
Страховые взносы	4 989	4 656	333
Аренда нежилого помещения	4 225	4 145	80
Программы ЭВМ	667	3 629	(2 962)
Канцтовары и прочие материалы	1 571	1 858	(287)
Коммунальные услуги	924	895	29
Консультации по работе в программе 1С Бухгалтерия	780	2 208	(1 428)
Связь	615	882	(267)
Предоставление поручительства	2 160	0	2 160
Транспортный налог	750	681	69
Услуги мониторинга автотранспорта	822	680	142
Услуги лизинга	844	83	761
Прочее	4 555	4 410	145

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.	Изменение, по сравнение с предыдущим годом, тыс. руб.
Реализация основных средств	11 817	20 167	(8 350)
Списание основных средств	9 427	4 948	4 479
Возврат по мировому соглашению	850	-	850
Возврат страхового депозита	736	28	708
Реализация тотальных авто	355	322	(33)
Страховое возмещение от Страховых компаний	-	419	(419)
Пересортица товаров (списание)	-	136	(136)
Расходы на услуги банков	332	599	(267)
Штрафы	-	211	(211)
Прочие	841	1023	(182)
Итого прочие расходы	**24 271**	**27 853**	**(3 582)**

Проценты к уплате	2025 г.	2024 г.
Проценты к уплате по кредитам и займам	38 159	11 578

2.6. Займы и кредиты

Показатели	На 31.12.2024г.	Поступление	Погашение	На 31.12.2025г.
Обязательства по займам и кредитам долгосрочные, тыс. руб.	144 596	99 147	12 254	191 571

Займодавец	Срок погашения	Остаток займа к погашению по состоянию на 31.12.2025г., тыс. руб.	Остаток займа к погашению по состоянию на 31.12.2024г., тыс. руб.
ПАО СБЕРБАНК	2030 год	191 571	22 322
ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	2025 год	-	65 516

АО "АЛЬФА-БАНК"	2025 год	-	1 500
МСП БАНК АО	2025 год	-	1 887

2.7. Финансовые вложения

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	31.12.2025	31.12.2024	Изменения, тыс. руб.
Долговые долгосрочные финансовые вложения, в т.ч.:			
по которым текущая рыночная стоимость не определяется за вычетом резерва на обесценение (резерв на обесценение не начислялся, в связи с отсутствием признаков обесценения)	417	417	-
Прочие краткосрочные финансовые вложения, в т.ч.:			
по которым текущая рыночная стоимость не определяется за вычетом резерва на обесценение (резерв на обесценение не начислялся, в связи с отсутствием признаков обесценения) - депозиты	3 500	-	3 500

События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

27 марта 2026г.

Директор _____ Якименко А.А.