Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «БЭСТ ТУЛ»

1. Общие сведения

Наименование: ООО «БЭСТ ТУЛ» ОГРН 1235800009466, ИНН 5800001281, зарегистрировано в ЕГРЮЛ 15.12.2023 г., является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие).

Юридический адрес: 440000, Пензенская область, г. Пенза, ул. Суворова, стр.111, офис 109.

Уставный капитал общества: составляет 10000,00 рублей, состоит из 100% доли одного участника – Нефедова А.С., задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

Деятельность: Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин (код ОКВЭД 46.69.2).

Средняя численность: 2 человека.

Система налогообложения: С момента регистрации общество применяет ОСНО.

Руководитель: Нефедов Александр Сергеевич (Генеральный директор).

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 0612.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Организация применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи, оценка МПЗ производится по средней себестоимости.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Учет ведется с применением упрощенных способов для субъектов МСП.

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".

2.4. 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, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", 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.
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).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Расходы на производство ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Информация об активах и обязательствах

Основные средства (ОС): на 31.12.2025 отсутствуют.

Запасы: отражаются по фактической себестоимости. На конец 2025 года запасы составляют **522,00 тыс. руб.**

Дебиторская задолженность: **на 31.12.2025 г. составляет 1897,96 тыс.** рублей.
Расшифровка прилагается. Просроченной задолженности нет.

Расшифровка:

Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2025 г."	
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"	13 479,24
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 19	- 257,93
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	1 164 952,11
+ плюс **+ плюс** Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	703 166,52
+ плюс **- минус** Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.ВА	-38 222,61
+ плюс **+ плюс** Сальдо на конец периода по дебету счета 71.01, развернутое по субконто "Работники организации"	28 769,37
+ плюс **+ плюс** Сальдо на конец периода по дебету счета 76.02	25 555,04
+ плюс	

+ плюс	
Итого по строке:	**1 897 957,60**

Кредиторская задолженность: на 31.12.2025 г. составляет 1871,12 тыс. **рублей.** **Расшифровка прилагается.** Просроченная задолженность отсутствует .

Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность", графа "На 31 декабря 2025 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	369 369,80
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	1 112 905,92
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	-185 484,32
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.01	30 166,90
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02	489 865,03
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1	39 952,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	14 400,00
Итого по строке:	**1 871 115,60**

4. Информация о результатах деятельности

Выручка общества за отчетный период составила **19245,00 тыс. руб.**, что значительно выше показателя прошлого года. Вся выручка получена по основному виду деятельности.

Резервы по сомнительным долгам отсутствуют. По итогам работы за 2025 год получена прибыль в размере **2342 тыс. руб**.

5. События после отчетной даты

Существенных событий, влияющих на финансовое положение, после 31.12.2025 не произошло.

Генеральный директор _____ Нефедов Александр Сергеевич

30 марта 2026 г.

«БЭСТ ТУЛ»