

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Бестор» за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Бестор»

Сокращённое наименование: ООО «Бестор»

Дата государственной регистрации: 27 февраля 2015 г.

ИНН: 7842025880

ОГРН: 1157847064605

Юридический адрес: 191036, г. Санкт-Петербург, ул. 3-я Советская, д. 4, пом. 2-Н

Основной вид деятельности (ОКВЭД 2): 46.51 — Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением.

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 3 человека.

Руководство:

Единоличный исполнительный орган – директор Васильев Николай Викторович (действует на основании Устава без доверенности).

Главный бухгалтер – Денисова Ольга Васильевна.

Участники (собственники):

Васильев Николай Викторович (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 100%.

Филиалы и представительства: отсутствуют.

Аудит: Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Бестор» составлена в тыс. руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Основные способы ведения бухгалтерского учета:

Положение учетной политики		Основание
Основные средства		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и

	обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Изменений учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом, требующих ретроспективного пересчета, не было.

5. Аренда и её признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует производственное помещение по договору долгосрочной аренды № 12 от 01.05.2025 без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Остатки по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» баланса отсутствуют. Объектов основных средств, принятых к учету, нет. Капитальные вложения в основные средства не производились.

7. Нематериальные активы

Остатки по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» баланса отсутствуют. Объектов НМА, принятых к учету, нет.

8. Запасы

В составе запасов (строка 1210 баланса) отражены материалы для производства.

Динамика запасов:

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Запасы всего	7 677	11 294	9 555

Снижение запасов на 3 618 тыс. руб. (на 32%) связано с отсутствием заказов в первом полугодии 2025 года, в результате чего компания не осуществляла закупки материалов и использовала остатки. Во втором полугодии и особенно в 4 квартале произошло наращивание оборотов, закупки возобновились, но в объёме, не превышающем реализацию.

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался (признаки обесценения отсутствуют, так как товары ликвидны и реализуются без уценки).

9. Инвентаризация

В соответствии с требованиями законодательства в 2025 году проведены следующие инвентаризации:

Объект учета	Дата проведения	Результат (недостачи/излишки)
Материалы (счет 10)	20.12.2025	Не выявлены
Денежные средства (касса, расчетный счет)	31.12.2025	Не выявлены
Расчеты с контрагентами	31.12.2025	Расхождений нет

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

По данным отчета о финансовых результатах:

Показатель, тыс. руб.	2025 год	2024 год	Изменение
Выручка	49 059	63 753	-14 694 (-23%)
Расходы по обычным видам деятельности	(45 788)	(58 311)	-12 523 (-21%)
Прочие доходы	0	0	0
Прочие расходы	(83)	(75)	+8
Налог на прибыль	797	1 073	-276
Чистая прибыль	3 985	6 440	-2 455 (-38%)

Снижение выручки связано с сокращением спроса на IT-оборудование во 1-м полугодии 2025. Расходы снизились пропорционально выручке, однако темп снижения расходов (21%) оказался меньше темпа снижения выручки (23%), что привело к уменьшению чистой прибыли. Прочие расходы (83 тыс. руб.) – в основном банковские услуги и комиссии.

11. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Единственным бенефициаром (контролирующим лицом) Общества является Васильев Николай Викторович (100% доли в уставном капитале).

Выплаты в пользу бенефициара за отчетный период не производились.

12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности. Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена в таблице ниже.

Таблица. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы (тыс. руб.)	23 712	22 219	16 436
Коэффициент срочной ликвидности	39,8	5,5	4,2
Коэффициент абсолютной ликвидности	20,5	1,96	2,1

Чистые активы значительно превышают уставный капитал. Коэффициенты ликвидности (особенно в 2025 г.) демонстрируют высокую способность компании погашать краткосрочные обязательства. Наблюдается положительная динамика чистых активов: рост с 16 436 тыс. руб. (2023 г.) до 23 712 тыс. руб. (2025 г.). Общество платежеспособно, не имеет просроченной кредиторской задолженности. Признаков банкротства нет.

Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Дата составления пояснений 30.03.2026г.

Директор Общества

Васильев Н.В.