Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО фирма «ЧИРОЛ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью фирма «ЧИРОЛ».

Сокращенное наименование: ООО фирма «ЧИРОЛ»

Адрес местонахождения: 394033, Воронежская обл., г.Воронеж, Ленинский пр-кт, д. 174Р.

ИНН/КПП: 3663027549/366101001

ОГРН: 1033600017230

ОКПО: 47791411

Общество зарегистрировано 16 декабря 1997 года в соответствии с законодательством РФ.

Среднесписочная численность на 31.12.2025 г. – 15 чел.

Общество находится на общей системе налогообложения.

Основным видом деятельности Общества, доходы по которому относятся к доходам от обычных видов деятельности, является – оптовая торговля моторными маслами, смазками, шлиф кругами (брусками).

Общество является малым предприятием и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» имеет право на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности.

Показатели, отраженные в сформированной бухгалтерской отчетности, достаточны для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, поэтому включение в бухгалтерскую отчетность организации дополнительных (помимо указанных) показателей и пояснений не требуется; важная информация, не отраженная в сформированной бухгалтерской отчетности, и без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности, в отчетном периоде отсутствовала.

События после отчетной даты, которые в отдельности или в совокупности могли бы повлиять на сформированную бухгалтерскую отчетность за отчетный период, отсутствуют.

Оценочные обязательства в отчетном году были не существенны и не влияют на сформированную бухгалтерскую отчетность за отчетный год. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Отсутствуют события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

2. Основа представления бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская отчётность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами, установленными в Российской Федерации, в т.ч. в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Применение стандартов бухгалтерского учёта

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Основные положения учётной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматическим способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие».

Учетная политика Общества неизменно применяется уже несколько лет и в отчетном году не менялась.

Основные элементы учетной политики:

- к основным средствам в целях бухгалтерского учета относятся средства труда со сроком полезного использования более одного года и стоимостью более 100 000 руб. за единицу при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

по основным средствам применяется в бухгалтерском учете линейный способ начисления износа (амортизации) в течение срока их полезного использования, который определятся на дату ввода объекта в эксплуатацию; амортизация начисляется ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учёту;

затраты на ремонт основных средств в бухгалтерском учете включаются в себестоимость реализуемых товаров (работ, услуг) в том отчетном периоде, когда произведены ремонтные работы, т.е. резерв на ремонт основных средств не создается;

переоценка основных средств Обществом не производится;

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

в составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности;

запасы оцениваются по фактической себестоимости;

списание запасов при продаже и ином выбытии производится по средней себестоимости; резерв под обесценение не создаётся;

запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения;

процесс приобретения материально - производственных запасов, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы», отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости их приобретения без использования счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и счета 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей";

- учитывая, что Общество осуществляет торговую деятельность, то все расходы, связанные с торговлей товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

3. Основные средства

Таблица 1 Наличие и движение основных средств за 2024-2025 год:

тыс.руб.

Наименование показателя		На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Перв-я ст-ть	Накоп-я аморт-я	Поступило	Списано	Аморт-я	Перв-я ст-ть	Накоп-я аморт-я
ОС , в т.ч.	2025	57 292	(37 239)	175		(3 146)	57467	(40 385)
	2024	57 546	(34 376)	245	499	(3 362)	57 292	(37 239)
Здания	2025	35 464	(18 274)			(1 297)	35 464	(19 572)
	2024	35 464	(16 977)			(1 297)	35 464	(18 274)
Сооружения	2025	723	(624)			(66)	723	(690)
	2024	723	(558)			(66)	723	(624)
Машины и оборудование	2025	3 424	(3 186)	175		(98)	3 599	(3 283)
	2024	3 528	(3 197)		104	(93)	3 424	(3 186)
Офисное оборудование	2025	999	(578)			(152)	999	(730)
	2024	1 149	(881)	246	396	(93)	999	(578)
Транспортные средства	2025	16 331	(14 578)			(1 532)	16 331	(16 110)
	2024	16 331	(12 763)			(1 815)	16 331	(14 578)
Земельные участки	2025	351					351	
	2024	351					351	

На начало, на конец и в течение отчетного периода отсутствовали расходы на незавершенные капитальные вложения, расходы на реконструкции, модернизация, техническое перевооружение основных средств.

В течение отчетного периода использование основных средств было только по прямому их назначению, за исключением сдачи в аренду несущественной их части.

В течение отчетного периода отсутствовали объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации права собственности.

В течение отчетного периода отсутствовали основные средства, переведенные на консервацию.

В течение отчетного периода отсутствовали основные средства, переданные в залог.

4. Запасы

Таблица 2 Наличие и движение запасов за 2024-2025 год:

тыс.руб.

Наименование показателя		На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Фактическая с/ст-ть	Затраты	Списано (факт. с/ст-ть)	Фактическая с/ст-ть
Запасы - всего, в т.ч.	2025	78 980	181 109	(182 490)	77 599
	2024	137 096	254 679	(312 795)	78 980
Сырье и материалы	2025	23	2 812	(2 790)	45
	2024	68	3 352	(3 397)	23
Товары	2025	74 509	169 415	(170 366)	73 558
	2024	134 191	241 263	(300 945)	74 509
Затраты на доставку товаров до складов организации	2025	4 448	8 882	(9 334)	3 996
	2024	2 837	10 064	(8 453)	4 448

5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на конец 2025 года в сумме 25 475 тыс.руб. включает:

Задолженность покупателей – 24 863 тыс.руб. (основные дебиторы: АО «ДОНУГОЛЬ» - 2 238 т.р., ООО «МРК» - 4 823 т.р., АО « Стойленский ГОК» - 5 654 т.р., ПАО «ТМК» - 3 117 т.р.)

Дебиторская задолженность на конец 2024 года в сумме 40 334 тыс.руб. включает:

Задолженность покупателей – 27 897 тыс.руб. (основные дебиторы: АО «КУМЗ» - 1 869 т.р., ООО «МРК» - 2 038 т.р., ПАО «НЛМК» - 6 016 т.р., АО « Стойленский ГОК» - 8 319 т.р., ПАО «ТМК» - 3 355 т.р.)

6. Финансовые вложения

Свободные денежные средства в течение года размещались на депозитных счетах в краткосрочных вкладах.

7. Обязательства

Общество на конец 2025 года имеет обязательства в виде долгосрочного займа в сумме 103 319 тыс.руб. перед бывшим участником Общества (основание - Соглашение от 16.12.2024г.).

8. Выручка

Выручка в 2025 году снизилась по сравнению с 2024 годом по следующим причинам:

- введены и ужесточены санкции на импортируемый товар, а именно моторные масла, смазки, шлиф круги (бруски) из Германии;

- поиск новых поставщиков затруднен в связи с большой загруженностью рынка аналогичным товаром компаний-конкурентов;

- замену товара из Германии на аналогичный товар из Китая не все контрагенты приняли – потеря постоянных покупателей больших объемов товаров.

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей. На момент составления бухгалтерской отчетности доли в уставном капитале Общества распределены следующим образом:

- Черников Константин Александрович (ИНН 366111115935) - доля участия в уставном капитале Общества составляет 5 процентов уставного капитала Общества номинальной стоимостью 500 руб.;

- доля, принадлежащая Обществу - 95 процентов уставного капитала Общества номинальной стоимостью 9 500 руб.

При утверждении бухгалтерской отчётности за 2025 год принято решение оставить полученную прибыль за 2025 год в обращении до последующего распределения в качестве дивидендов.

10. Органы управления

Единоличный исполнительный орган – директор Черников Константин Александрович (Решение №3 от 25.11.2024г. сроком на 5 лет)

11. Состав бухгалтерской отчетности

В состав годовой бухгалтерской отчётности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;

- отчет о финансовых результатах;

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчётность подписана 30 марта 2026 года

Директор ООО фирма «ЧИРОЛ» **Черников К.А.**