

Общество с ограниченной ответственностью фирма «Беркут»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО фирма «Беркут».

1.2. Юридический адрес – 356240, Ставропольский край, Шпаковский район, г. Михайловск, пер. Ростовский, дом 1.

1.3. Дата регистрации – 06.10.1997г.

1.4. Основной ОКВЭД – 52.10.21 Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки.

1.5. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 5 человек.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

- О.В. Бабенко с долей 50 процентов;
- А.В. Горжий с долей 35 процентов;
- Г.С. Атаян с долей 15 процентов.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Г.С. Атаян (приказ № 60 от 05.11.2002).

Главный бухгалтер Общества: М.В. Переверзева (приказ № 1 от 01.05.2004).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО фирмы «Беркут» 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. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

5. Применяемая система налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы»

6. 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".

7. 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.

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	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
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 обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и 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 дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Учет доходов	В бухгалтерском учете учет доходов ведется методом начисления	п.12 ПБУ 9/99

Общество формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением

работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

8. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса отражены установка дизельная генераторная и агрегат насосный.

9. Дебиторская задолженность

По строке 1240 Отражена сумма дебиторской задолженности 4502 тыс. руб. В этой сумме отражена задолженность:

- ОАО РЖД» по вынесенным решениям Арбитражного суда в пользу ООО фирмы «Беркут» за просрочку доставки грузов в сумме 3088 тыс. руб.
- задолженность покупателей за оказанные услуги – 1009 руб.
- авансы выданные поставщикам -216 тыс руб.
- переплата по ЕНС – 189 тыс. руб.

10. Начисление и выплата дивидендов

Согласно протокола общего собрания участников общества № 25 от 07.04.2025г. участникам общества были начислены дивиденды в размере 3000000 руб., которые были выплачены 08.04.2025г.

11. Финансовые результаты деятельности общества

Выручка от оказания услуг по хранению нефтепродуктов за 2025 год составила 6 193 тыс. руб., что на 390 тыс. руб. больше чем в 2024г.

По строке 2340 отчета о финансовых результатах отражена сумма прочих доходов, это суммы полученные от ОАО РЖД по решениям Арбитражного суда за просрочку доставленных грузов 10 424 тыс. руб.

Управленческие расходы составили 7 548 тыс. руб., прочие расходы 373 тыс. руб.

Налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения составил 738 тыс. руб. Чистая прибыль составила 7958 тыс руб., что на 4659 тыс. руб. больше чем в 2024 году.

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Директор Общества

Атаян Г.С.