

Общество с ограниченной ответственностью «Берта»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Берта».

Сокращенное наименование — ООО «Берта».

Юридический адрес — 390013, г. Рязань, ул. Вокзальная, дом 61, к. 1, кв. 66

Основной вид деятельности — услуги по перевозкам автомобильным транспортом. Доходы от по данной деятельности являются основными. Обособленных подразделений нет. Численность штатных сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 1 человек. Внештатных по договору ГПХ 1 человек.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Единственным участником является Лейкина Е.В. с долей 100%.

ООО «Берта» относится к субъектам малого предпринимательства. Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту. Система налогообложения: УСН с объектом налогообложения «Доходы».

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской отчетности по упрощенным формам (Приложение 9 к ФСБУ 4/2023).

В связи с отсутствием на балансе объектов основных средств, нематериальных активов, а также в связи с правом на упрощенный учет организация не применяет:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы» (в части запасов, предназначенных для управленческих нужд).

В бухгалтерском учете применяются:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (в части учета арендованного транспортного средства);
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации» (в части, не противоречащей ФСБУ).

Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в связи с правом на упрощенный бухгалтерский учет.

Государственной помощи в 2025 году организация не получала.

3. Расшифровка Дебиторской и Кредиторской задолженности.

(пояснение к строкам 1230 и 1520 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025 организация не имеет просроченной кредиторской задолженности. Задолженность в размере 82 тыс. руб. включает в себя задолженность по налогам и сборам, срок оплаты которой еще не наступил. Задолженность перед поставщиками, подрядчиками, персоналом отсутствует. Дебиторская задолженность в размере 264 тыс. руб. носит краткосрочный характер и образована задолженностью заказчиков грузоперевозок.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

(пояснение к строке 2400 отчета о финансовых результатах)

Выручка организации за отчетный период составила 2 743 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 429 тыс. руб., что также превышает показатель предыдущего года. Рост показателей обусловлен расширением клиентской базы.

5. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

6. Учетная политика

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	Организация не имеет на балансе объектов основных средств . Для ведения деятельности используется арендованное транспортное средство (Газель). Активы стоимостью не более 100 000 руб. признаются расходами периода. ФСБУ 6/2020 не применяется.	п. 5 ФСБУ 6/2020, ч. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ
Материально- производственные запасы	Приобретенные ГСМ, запасные части, шины и иные материалы, используемые при оказании услуг грузоперевозки, отражаются на счете 10 «Материалы» . В момент принятия к учету данные материальные ценности полностью списываются со счета 10 в дебет счета 20 «Основное производство» .	п. 5 ФСБУ 5/2019, Информация Минфина № ПЗ-3/2015

	Остатки на счете 10 на конец отчетного периода отсутствуют.	
Аренда	Арендованное транспортное средство учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Арендные платежи признаются расходами периода в соответствии с графиком, установленным договором.	ФСБУ 25/2018, Инструкция по применению Плана счетов
Расходы	Расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг грузоперевозки (аренда транспортного средства, ГСМ, запасные части, шины, плата за проезд по платным дорогам, ремонт и техническое обслуживание арендованного авто, заработная плата водителя, страховые взносы), учитываются на счете 20 «Основное производство» . Расходы ежемесячно списываются в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи»	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008
Управленческие расходы	Расходы, связанные с управлением организацией (заработная плата административно-управленческого персонала, аренда офиса, услуги связи, канцелярские товары, консультационные услуги и т.п.), учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» .	План счетов бухгалтерского учета, п. 9, 20 ПБУ 10/99
Доходы	Доходы признаются в момент оказания услуг на основании актов или транспортных накладных. В налоговом учете (УСН) применяется кассовый метод.	ПБУ 9/99, ст. 346.17 НК РФ
Формирование финансового результата	Ежемесячно суммы расходов, учтенные на счете 20 «Основное производство» и счете 26 «Общехозяйственные расходы» , списываются в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет 90.2 «Себестоимость продаж»). Финансовый результат от обычных видов деятельности ежемесячно списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008
Путевые листы	Первичным документом для подтверждения пробега и учета расхода ГСМ является путевой лист грузового автомобиля . Форма путевого листа утверждена руководителем.	Приказ Минтранса № 390, Закон № 402-ФЗ

7. Дата составления текстовых пояснений: 20 марта 2026 года.

Директор _____

Е.В. Лейкина