Пояснения
к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и
отчету о финансовых результатах за 2024 год
Общества с ограниченной ответственностью «Пивпром»

1. Сведения о юридическом лице

Общество с ограниченной ответственностью «Пивпром» (далее - Общество) учреждено решением учредителя от 07 апреля 2017 г. № 1. Государственная регистрация Общества (создания юридического лица) произведена 12 апреля 2017 года за основным государственным регистрационным номером 1172468024024 в Едином государственном реестре юридических лиц.

Общество с ограниченной ответственностью «Пивпром» является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Пивпром».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «Пивпром».

Сведения об учете в налоговом органе: ИНН 2457082126, КПП 245701001.

Местонахождение (адрес): 663319, Красноярский край, г. Норильск, ул. Орджоникидзе, дом 1Б, кв. 27.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор, действующий на основании устава Общества с ограниченной ответственностью «Пивпром», - Будагов Теймур Хосахан оглы (с 14 мая 2024 года).

2. Сведения об осуществляемой деятельности

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля пивом и безалкогольными напитками.

Общество имеет обособленные подразделения в г. Мурманске и г. Красноярске для обеспечения переработки грузов в портах указанных городов, а также обособленные подразделения в г. Норильске по местам осуществления торговой деятельности.

Среднесписочная численность работающих за 2024 год - 32 человека, за 2023 год - 53 человека.

3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

3.2. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает информацию о финансовом положении Общества на отчетную дату - 31 декабря 2024 года, о финансовом результате деятельности Общества и движении денежных средств за отчетный период – 2024 год, систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Сравнительная информация за период, предшествующий 2024 году, приведена за 2023 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

3.3. Основные положения учетной политики Общества

3.3.1. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3.2. Общество формирует в бухгалтерском учете информацию об основных средствах в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

К основным средствам относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем (п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, соответствующих указанным выше критериям, стоимость приобретения которых не превышает 100 тыс. руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов

признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации и намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

3.3.3. Обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» формируется информация об объектах бухгалтерского учета при получении за плату во временное пользование имущества.

Общество, являющееся арендатором, признает предметы аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не указано ниже в настоящем пункте.

В случае если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В этом случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

3.3.4. В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, к нематериальным активам относятся активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для

управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, соответствующих указанным выше критериям, стоимость приобретения которых не превышает 100 тыс. руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

3.3.5. В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с пунктом 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество при осуществлении торговой деятельности включает в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.

При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

Способ по средней себестоимости применяется как расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало каждого месяца и поступивших запасов в течение календарного месяца.

3.3.6. В целях бухгалтерского учета доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные Обществом в связи реализацией товаров (оптовая и розничная торговля), а также от выполнения работ, оказания услуг, изготовления и продажи продукции (в случае осуществления указанных операций).

3.3.7. Доходы (выручка) в целях бухгалтерского учета признаются:

- от продажи товаров - по мере передачи товаров покупателям и перехода прав собственности, если иное не предусмотрено условиями заключенных договоров;

- от продажи продукции и иных материальных ценностей (материально – производственных запасов, основных средств) - по мере передачи прав собственности на дату оформления соответствующих передаточных документов, если иное не предусмотрено условиями заключенных договоров;

- по выполненным работам - по мере готовности, сдачи заказчику и оформления двусторонних актов приемки выполненных работ;

- по оказанным услугам – по мере их выполнения, сдачи заказчику и оформления двусторонних актов оказанных услуг.

3.3.8. Расходами в целях бухгалтерского учета являются признанные в установленном порядке затраты, понесенные Обществом в связи с приобретением и реализацией товаров, оказанием услуг.

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, оказанных услуг.

Издержки обращения, за исключением транспортных расходов, признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном году их принятия к учету в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы на транспортировку распределяются между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

3.3.9. В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (объекты основных средств, включая земельные участки, нематериальные активы или иные внеоборотные активы).

3.3.10. При предоставлении займов физическим и/или юридическим лицам начисление причитающихся займодавцу доходов (процентов) производится ежемесячно (независимо от того, когда доходы фактически получены), исходя из условий заключенных договоров. Проценты признаются прочими доходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

3.3.11. Обществом формируется в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам в случае выявления дебиторской задолженности, признаваемой сомнительной.

Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке Общества существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Если на отчетную дату имеется уверенность в получении оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, то резерв по такому долгу не создается.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.3.12. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в бухгалтерском учете отражаются как суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающиеся Обществу, либо суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, так и суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Постоянные и временные разницы (вычитаемые временные разницы и/или налогооблагаемые временные разницы) отражаются в бухгалтерском учете Общества обособленно. Временные разницы (при наличии) Обществом учитываются и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

3.4. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2024 году.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются в соответствии с порядком, установленным пунктами 53, 54 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и соответствующие изменения учетной политики не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2024 год.

4. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 10 тыс. руб. (на 31.12.2023 - 10 тыс. руб.; на 31.12.2022 - 10 тыс. руб.). Уставный капитал оплачен полностью.

Единственным учредителем и участником Общества является физическое лицо - гражданин Российской Федерации Гахиев Ширван Сардар оглы, которому принадлежит 100% уставного капитала Общества.

Форма собственности - частная.

5. Наличие основных средств

Собственные основные средства у Общества отсутствуют.

Для осуществления торговой деятельности Общество берет в пользование (краткосрочную аренду) у физических и юридических лиц необходимые основные средства: нежилые помещения, в которых располагаются склады, офисы, и оборудование.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество, являющееся арендатором, в порядке п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев в отношении объектов недвижимости, транспортных средств, машин и оборудования, используемых при выполнении работ, либо для управленческих нужд. При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Расходы Общества в виде арендных платежей за 2024 год составили 1 977 тыс. руб. (за 2023 год – 1 977 тыс. руб.).

Имущество, полученное в аренду, в отношении которого Обществом использована возможность, предусмотренная пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- по состоянию на 31.12.2024: объекты недвижимости - 4 ед.;

- по состоянию на 31.12.2023: объекты недвижимости - 4 ед.,

- по состоянию на 31.12.2022: объекты недвижимости - 5 ед.

Будущие арендные платежи Общества в оценке как сумма номинальных величин будущих арендных платежей составляют:

- по договорам аренды, действовавшим на 31.12.2024: 1 318 тыс. руб., из них относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев – 1 318 тыс. руб.;

- по договорам аренды, действовавшим на 31.12.2023: 1 483 тыс. руб., из них относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев – 1 483 тыс. руб.;

- по договорам аренды, действовавшим на 31.12.2022: 1 648 тыс. руб., из них относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев - 1 648 тыс. руб.

6. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себе-стои-мость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стои-мости	себе-стои-мость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стои-мость	резерв под снижение стои-мости			
Запасы, всего	2024 г.	46 497	-	665 953	(636 207)	-	-	76 243	-
	2023 г.	21 595	-	764 092	(739 190)	-	-	46 497	-
в т.ч. материалы	2024 г.	625	-	2 686	(2 608)	-	-	703	-
	2023 г.	-	-	4 369	(3 744)	-	-	625	-
товары (включая расходы на доставку товара)	2024 г.	45 872	-	663 267	(633 599)	-	-	75 540	-
	2023 г.	21 595	-	759 723	(735 446)	-	-	45 872	-

7. По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (строка 1220 бухгалтерского баланса) отражены суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам), подлежащие вычету (отнесению на уменьшение исчисленного налога к уплате в бюджет) в следующих налоговых периодах в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

8.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	378 319	430 036	571 904
в том числе: задолженность покупателей и заказчиков	368 233	420 615	560 239
авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	9 698	9 354	10 590
прочая дебиторская задолженность	388	67	1 075
Дебиторская задолженность, итого	378 319	430 036	571 904

8.2. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	133 398	160 503	279 813
в том числе: заемные средства	80 999	127 974	155 918
из них: *кредиты банков*	-	*30 417*	*53 990*
займы от нефинансовых организаций и физических лиц	*80 999*	*97 557*	*101 928*
перед поставщиками и подрядчиками	49 391	14 492	49 631
расчеты по налогам, сборам, страховым взносам на обязательное государственное страхование работников	283	11 685	20 604
по оплате труда	955	1 355	1 411
прочая	1 770	4 997	52 249
Кредиторская задолженность, итого	133 398	160 503	279 813

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	3 717	11 126	1 205
в том числе: денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте	3 717	11 126	1 205

10. Выручка и затраты

10.1. Выручка от продаж

Наименование показателя	2024 год		2023 год	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Выручка от продаж, всего	756 357	100	838 951	100
в т.ч.: - оптовая торговля пивом, безалкогольными напитками	756 357	100	838 951	100

10.2. Себестоимость продаж и коммерческие расходы

Наименование показателя	2024 год		2023 год	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Стоимость приобретения реализованных товаров	633 599	87,5	735 446	90,5
Материальные затраты	2 609	0,4	3 744	0,5
Расходы на оплату труда	20 874	2,9	28 227	3,5
Отчисления на социальные нужды (обязательное страхование работников)	4 005	0,6	5 586	0,7
Амортизация	-	-	-	-
Прочие затраты	62 663	8,6	40 091	4,8
Итого по элементам	723 750	100,0	813 094	100,0

11. Прочие расходы и доходы

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прочие доходы, всего в том числе:	2 650	-
проценты к получению по краткосрочным депозитам	272	-
премии от контрагентов за выполнение согласованных условий договоров	45	-
списание кредиторской задолженности	2 333	-
Прочие расходы, всего	30 831	10 093
в том числе: проценты по кредитам и займам	2 026	8 345
услуги банков	63	379
премии контрагентам за выполнение согласованных условий договоров	625	462
расходы (убытки) прошлых лет	4 880	896
списание дебиторской задолженности	23 237	-
прочее	-	11

12. Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Отложенный налог на прибыль за отчетный период	-	-
Текущий налог на прибыль	(4 031)	(3 427)
Расход по налогу на прибыль за период	(4 031)	(3 427)
Прибыль (убыток) до налогообложения (бухгалтерская прибыль/убыток)	4 426	15 764
Применяемая налоговая ставка, %	20	20
Условный расход по налогу на прибыль	(885)	(3 153)
Постоянный налоговый расход	(3 146)	(274)
Расход по налогу на прибыль за период	(4 031)	(3 427)

13. Информация о связанных сторонах

13.1. Связанными сторонами Общества являются: единственный участник Общества (п. 4 пояснений), лицо, исполняющее обязанности единоличного исполнительного органа (генерального директора) Общества (п. 1 пояснений).

13.2. Операции со связанными сторонами:

Виды операций	Объем операций, тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
Получение заемных средств	-	3 480
Возврат заемных средств	16 559	34 850
Арендная плата за пользование имуществом	2 340	2 340

Расчеты осуществляются денежными средствами

13.3. Расчеты со связанными сторонами, не завершенные на конец отчетного периода:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность краткосрочная: - задолженность покупателей и заказчиков	35 265	35 265	35 265
- авансы, выданные поставщикам (предварительная оплата за пользование имуществом)	700	700	310
Кредиторская задолженность краткосрочная: - заемные средства	-	16 559	47 929

Завершение расчетов по указанным операциям будет осуществляться в соответствии с условиями договоров.

13.4. Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (оплата труда, оплата ежегодного отпуска и соответствующие страховые взносы на обязательное государственное страхование работников в государственные внебюджетные фонды) за 2024 год составили 1 012 тыс. руб., за 2023 год - 608 тыс. руб.

14. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «Пивпром» Будагов Теймур Хосахан оглы
27 марта 2025 г.