

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Сударь»

302026, Орловская обл., г. Орел, ул. Карачевская здание 70а, корпус 1, помещение 35

ИНН 5700009777 КПП 570001001

ОГРН 1245700002393

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности).

ООО "Сударь" зарегистрировано 01 июля 2024г, регистрационный номер 1245700002393.

Общество находится по адресу: г.Орел, ул. Карачевская, зд. 70А, корп 1, пом.35.

В течении 2025г директором Общества являлась Кулешова Галина Викторовна, главным бухгалтером- Жилкина Снежанна Сергеевна.

Уставный капитал Общества состоит из номинальных долей его участников и составляет 50,0 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025г задолженность учредителей по вкладу в Уставный капитал отсутствует. В течении 2025г вкладов в Уставный капитал не производилось.

Основным видом деятельности Общества в 2025г являлся:

- производство пива

Численность работников

Среднесписочная численность работников Общества за 2025г. -21чел.

Совокупная сумма расходов на оплату труда за 2025г составила 16297,00 тыс.руб.

- Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) –1512.02 тыс. руб.;

Страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – 350.46 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу относятся директор, главный бухгалтер

Выручка за 2025 г. составила 47936000 тыс. руб., в том числе:

- от торговой деятельности – 47936000 тыс. руб.

Учетная политика ООО «Сударь» утверждена приказом директора .

- Бухгалтерский учет в 2025 году ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.
- Бухгалтерский учет в 2025 году ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: «Предприятие»
- Отражение фактов хозяйственной жизни производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами

- Организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств. (Основание : п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина РФ от 25 августа 2021 года N 07-01-09/68312)
- При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по средней себестоимости. (Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019)
- Оценка приобретаемых товаров для перепродажи по покупным ценам. (Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)
- В бухгалтерской (финансовой) отчетности, с учетом существенности, раскрывается только информация о балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (Основание: п.23 и п.4 ФСБУ 26/2020)
- Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся: офисная бумага; канцелярские принадлежности; картриджи для принтера; подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. (Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019). При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по средней себестоимости. (Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019)
- Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Сведения по учету аренды

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, не установлены. Доходы и расходы, не относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются- отсутствуют.

Наименование	Строка бухгалтерского баланса	На 31.12.2024г (тыс.руб.)	На 31.12.2025г. (тыс.руб.)
Право пользования активом	1150	1 146,00	14 224,19

Оценочные обязательства и резервы

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 105,50 тыс.руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности .

Резерв под снижение стоимости МПЗ и товаров в 2025 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Налог на прибыль организации

Показатель	2025 г.(тыс.руб.)	2024 г.(тыс.руб.)
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 266,01	-5 546,28
Отложенный налог на прибыль за период:	1 252,74	1 386,57
1)Эффект изменения временных разниц	1 252,74	1 109,26
2)Эффект изменения ставки будущего налога		277,31
Расход по налогу на прибыль	(318,62)	
Условный расход по налогу на прибыль/Условный доход по налогу на прибыль	(316,52)	1 386,57
Постоянный налоговый расход/постоянный налоговый доход	(2,1)	
Чистая прибыль	947,39	(4 159,72)

С 01.01.2025г ставка налога на прибыль составляет 25%, в связи с вступлением в силу Федерального закона от 12.07.2024г №176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации".

Отложенный налог за 2025г.

Показатель	Возникло, тыс.руб.		Погашено тыс.руб.	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы по:	16 025,5	4 006,38	-47,57	-11,89
Незавершенное производство			-1,37	-0,34
Резервы сомнительных долгов	105,5	26,38		
Убытки прошлых лет			-46,2	11,55
Арендные обязательства	15 920,0	3 980,0		
Налогооблагаемые временные разницы по:	15 825,7	3 956,42	-0,34	-0,09
Основные средства	12 014,21	3 003,55	-0,34	-0,09
Проценты по обязательствам	3 811,49	952,87		

Отложенный налог за 2024г.

Показатель	Возникло, тыс.руб.		Погашено тыс.руб.	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы по:	7 202,28	1 440,45		
Незавершенное производство	1,37	0,27		
Убытки прошлых лет	5 520,91	1 104,18		
Арендные обязательства	1 680,0	336,0		
Налогооблагаемые временные разницы по:	1 655,99	331,20		
Основные средства	1 149,43	229,89		
Проценты по обязательствам	506,56	101,31		

Информация о связанных сторонах

Директор Кулешова Галина Викторовна, Учредитель и бенефициар Кулешова Галина Викторовна(ИНН 570502362605)

Информация об инвентаризации

Инвентаризация основных средств, ТМЦ, денежных средств дебиторской и кредиторской задолженности, прочих активов производится по приказу руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В течении года проводятся регулярные инвентаризации товаров.

Результаты инвентаризаций отражаются на счетах соответствующих видов активов и обязательств, прочих доходов и расходов.

Информация о рисках

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Сообщение о непрерывности деятельности:

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

Директор Кулешова Г.В. _____

17.03.2026г.

