

Общество с ограниченной ответственностью " Бамберг Бир"
(ООО " Бамберг Бир ")
ИНН 3446017448, КПП 344401001, ОГРН 1043400435253,
адрес: 400066, Волгоградская обл, г Волгоград, ул Советская, д. 20, офис 8

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 11.05

2. Информация об учетной политике

2.1. Основное

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КлР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано первоначальная (переоцененная) стоимость	амортизация	переоценка	переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
							первоначальная (переоцененная) стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость		
Основные средства (за исключением)	За 2025 г.	10 120	(9 645)	298	-	(389)	-	-	10 417	(10 034)
	За 2024 г.	10 120	(8 625)	-	-	(1 020)	-	-	10 120	(9 645)

инвестиционной недвижимостью) - всего											
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	10 056	(9 582)	298	-	(389)	-	-	10 354	(9 970)	-
	За 2024 г.	10 056	(8 562)	-	-	(1 020)	-	-	10 056	(9 582)	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	63	(63)	-	-	-	-	-	63	(63)	-
	За 2024 г.	63	(63)	-	-	-	-	-	63	(63)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

НМА в организации нет.

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Финансовых вложений за 2025 год не осуществлялось.

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	9 623	-	3 491	(8 858)	-	-	X	X	4 256	-
	За 2024 г.	9 131	-	9 721	(9 228)	-	-	X	X	9 623	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	8 842	-	3 491	(3 408)	-	-	(5 673)	-	3 252	-
	За 2024 г.	8 320	-	9 302	(2 470)	-	-	(6 310)	-	8 842	-
Готовая продукция	За 2025 г.	781	-	-	(5 450)	-	-	5 673	-	1 004	-
	За 2024 г.	810	-	-	(6 758)	-	-	6 729	-	781	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	419	-	-	-	(419)	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 986	-	254	-	(374)	-	1 866	-
	За 2024 г.	3 389	-	598	-	(1 979)	-	1 986	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	347	-	50	-	(297)	-	100	-
	За 2024 г.	1 567	-	305	-	(1 525)	-	347	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	66	-	99	-	(66)	-	99	-
	За 2024 г.	480	-	40	-	(454)	-	66	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 341	-	-	-	-	-	1 341	-
	За 2024 г.	1 341	-	-	-	-	-	1 341	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	221	-	104	-	-	-	325	-
	За 2024 г.	-	-	242	-	-	-	221	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	11	-	-	-	(11)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	11	-	-	-	11	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	1	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 986	-	254	-	(374)	-	1 866	-
	За 2024 г.	3 389	-	598	-	(1 979)	-	1 986	-

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств
(за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

обязательства - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	21 797	2 999	-	(1 615)	-	-	23 181
	За 2024 г.	18 597	3 610	-	(631)	-	-	21 797
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	683	957	-	(98)	-	-	1 543
	За 2024 г.	136	680	-	(133)	-	-	683
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 634	747	-	(834)	-	-	1 547
	За 2024 г.	(11)	1 645	-	-	-	-	1 634
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	120	-	-	-	-	120
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	6	-	-	-	-	6
	За 2024 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	6 000	-	-	-	-	-	6 000
	За 2024 г.	6 000	-	-	-	-	-	6 000
Краткосрочные займы	За 2025 г.	12 000	850	-	-	-	-	12 850
	За 2024 г.	12 000	-	-	-	-	-	12 000
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	388	-	-	(166)	-	-	222
	За 2024 г.	32	377	-	(242)	-	-	388
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	745	-	-	(323)	-	-	422
	За 2024 г.	71	674	-	-	-	-	745
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	274	-	-	-	-	274
	За 2024 г.	253	-	-	(253)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	82	-	-	(31)	-	-	51
	За 2024 г.	37	45	-	-	-	-	82
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	264	44	-	(162)	-	-	146
	За 2024 г.	74	189	-	-	-	-	264
Итого	За 2025 г.	21 797	2 999	-	(1 615)	-	X	23 181
	За 2024 г.	18 597	3 610	-	(631)	-	X	21 797

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	11 761	14 783
Затраты на оплату труда	5 355	3 943
Отчисления на социальные нужды	1 106	772
Амортизация	389	1 020
Прочие затраты	3 906	6 186
Итого расходы по обычным видам деятельности	22 517	26 703

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Малашкина Оксана Алексеевна	10 000	100	10 000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

10. Иная информация

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор

(наименование должности)

17 марта 2026 г.

(подпись)

Владимиров В.Г.

(расшифровка подписи)