

**10. Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«ПИЦЦЕМЕН»
за 2025 год**

1. Общие сведения.

1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПИЦЦЕМЕН»

Сокращенное наименование: ООО «ПИЦЦЕМЕН»

1.2. ИНН юридического лица 5903025252 КПП юридического лица 590301001

Дата постановки на учет в налоговом органе 18.05.1995

1.3. Местонахождение: 614087, ПЕРМСКИЙ КРАЙ, Г.О. ПЕРМСКИЙ, Г ПЕРМЬ, УЛ МАЛКОВА, Д. 14, ЭТАЖ 1

1.4. Основной государственный регистрационный номер: 1025900763745 (12.11.2002)
Регистрационный номер, присвоенный до 1 июля 2002 года, Дата регистрации 18.05.1995
Администрация Дзержинского района г. Перми

1.5. Среднесписочная численность работников за 2025 год – 9 человек

1.6. Структура органов управления общества в соответствии с Уставом (п.8.1 Устава):

- высший орган управления Общества - общее Собрание участников общества;
- орган, осуществляющий текущее руководство деятельностью Общества является исполнительный орган общества - Директор.

1.7. Функции единоличного исполнительного органы исполнял Директор Общества – ШОРИНА АЛЕКСАНДРА ВЛАДИМИРОВНА.

1.8. Уставный капитал Общества составляет 25 000 (Двадцать пять тысяч) рублей 00 копеек.

1.9. Участники Общества физические лица:

- 1 участник физическое лицо – размер доли 40%.
- 2 участник физическое лицо – размер доли 40%.
- 3 участник физическое лицо – размер доли 20%.

1.10. Основные направления деятельности Общества.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Основными видами деятельности общества в 2025г. Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 82.99).

Лицом, осуществляющими корпоративное управление организацией (ЛОКУ) является Директор ШОРИНА АЛЕКСАНДРА ВЛАДИМИРОВНА.

Дочерних и зависимых обществ нет. Общество не имеет лицензии на осуществление отдельных видов. Общество не имеет филиалов и представительств.

2. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе в 2025 году ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 г. №34н (в редакции от 24.12.2010 N 186н) (далее - Положение №34н), действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и рабочим планом счетов, сформированным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.00 г. №94н (в редакции от 18 сентября 2006 г. № 115н).

Ведение бухгалтерского учета возлагается на ИП Курандину Анну Валерьевну по договору от 1 мая 2022 года.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе Генеральным директором Общества (п. 8 ст. 13 Закона N 402-ФЗ).

В отчетном периоде Общество применяло упрощенную систему налогообложения, применяя Доходы минус расходы. Налог на прибыль исчисляется по ставке 15%, льготные ставки для данного вида деятельности отсутствуют. Сумма налога, отраженная в Отчете о финансовых результатах, соответствует сумме начленного налога на УСН за 2025 год.

В соответствии с п. 1 ст. 145 НК РФ Общество не стало налогоплательщиком НДС в 2025 году, так как сумма доходов за 2024 год не превысила в совокупности 60 миллионов рублей.

3. Применимость допущения способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно

Руководство Общества не планирует прекращение деятельности как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, в течение указанного срока обусловлена наличием у руководства Общества конкретных планов и условий для их выполнения.

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 203 тыс.руб., на 31.12.2025 составила 2 065 тыс.руб., на 31.12.2024г. – 1 862 тыс.руб.

Руководство считает возможным применить допущение способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Учетная политика ООО «ПИЦЦЕМЕН».

Для целей бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на ИП Курандину Анну Валерьевну по договору (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

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

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Обязательная инвентаризация активов и обязательств в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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. Учет ведется по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится. 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. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования (СПИ) при приобретении бывших в эксплуатации устанавливается с учетом количества месяцев эксплуатации. Для установления СПИ издается приказ.

У Общества отсутствуют объекты нематериальных активов (НМА).

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится по средней себестоимости.

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров.

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Общество не несет расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

Все расходы по полученным займам и кредитам (включая проценты и дополнительные расходы) признаются прочими расходами в полной сумме в том периоде, к которому они относятся. Правила учета процентов в стоимости инвестиционных активов не применяются.

Инвентаризация обязательств по займам и кредитам проводится путем сверки расчетов с кредиторами ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Задолженность по займам и кредитам, учтенная на счетах 66 и 67, при наличии графиков, предусматривающих ее погашение в течение 12 месяцев и свыше 12 месяцев, отражается в соответствующих суммах по строкам 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса. Задолженность по процентам по кредитам и займам отражается в составе кредиторской задолженности по строкам 1450 и 1520 бухгалтерского баланса в зависимости от срока погашения.

Организация учитывает выданные процентные займы в составе финансовых вложений на счете 58 «Финансовые вложения». Выданные займы со сроком погашения до 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности (строка 1240). Для учета таких займов используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Проценты, причитающиеся к получению по выданным займам, признаются прочим доходом ежемесячно на последнее число отчетного периода. Задолженность по процентам отражается в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности совместно с основной суммой займа.

В отчетном периоде Общество применяло упрощенную систему налогообложения. Налог на прибыль исчисляется по ставке 15% с фактически полученных доходов за вычетом расходов. Сумма налога на прибыль отражена в Отчете о финансовых результатах.

Доходы от обычных видов деятельности состоят из:

- выручка от оказания работ (услуг) собственного производства, учитывается на счете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»;

При появлении новых видов деятельности организации в зависимости от существенности и регулярности получения доходов от этих видов деятельности они квалифицируются как доходы от обычных видов деятельности либо как прочие доходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно распределяются пропорционально выручке по видам деятельности.

К расходам по обычным видам деятельности относятся затраты на приобретение сырья, материалов, товаров, расходы на оплату труда сотрудников, страховые взносы, амортизация основных средств, арендные платежи и коммунальные услуги.

Расходы группируются по элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затрат

Учет оценочных обязательств.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Резервы под обесценение финансовых вложений, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, а также резервы по сомнительным долгам не создаются.

Общество не признает оценочные обязательства в бухгалтерском учете, в том числе обязательства по предстоящим отпускам работников и на выплату вознаграждений по итогам года.

Затраты, связанные со страхованием и программным обеспечением, учитываются на счете расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение срока действия страхового полиса или программного обеспечения соответственно.

Отчетным периодом является год с 1 января по 31 декабря.

Компанией применяются формы промежуточной и годовой отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Для целей налогового учета

В отчетном периоде Общество применяло упрощенную систему налогообложения. Сумма налога на прибыль отражена в Отчете о финансовых результатах.

Налоговый учет ведется автоматизированным способом с использованием программного обеспечения "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

5. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2025 год.

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

Уставный капитал составляет 25 000 (Двадцать пять тысяч) рублей. Изменений в уставном капитале за отчетный период не происходило.

6. Пояснения к некоторым показателям бухгалтерского баланса за 2025 год.

6.1. Финансовые и другие оборотные активы по состоянию на 31.12.2025г. состоят из:

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 305 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

Остальная дебиторская задолженность является текущей и погашается в соответствии с условиями договоров.

Финансовые вложения являются краткосрочными (менее года).

6.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет 494 тыс.руб.

Долгосрочной кредиторской задолженности в 2025 году нет.

Просроченной кредиторской задолженности в 2025 году нет.

Кредиторская задолженность в части задолженности по заработной плате погашена полностью в установленные в Обществе для выплаты заработной платы сроки.

Кредиторская задолженность в части задолженности по налогам и сборам погашается своевременно в установленные законодательством сроки.

Кредиторская задолженность в части задолженности перед поставщиками и заказчиками погашается в сроки в соответствии с условиями договоров.

7. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах за 2025 год.

7.1. Расшифровка выручки себестоимости по видам деятельности

В 2025г. у Общества выручка составляет 17 546 тыс.руб.

7.2. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности

В состав расходов по обычным видам деятельности включены:

Материальные расходы, Затраты на оплату труда, Отчисления на социальные нужды, Прочие затраты (аренда, аутсорсинг и другое).

За 2025г. сумма расходов по обычным видам деятельности составила 17 012 тыс. руб.

7.3. Доходы от участия в других организациях

В 2025 году доходов от участия в других организациях не было.

7.4. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов за 2025г. отражены:

Прочие расходы (строка 2350) – 90 тыс. руб.

В состав прочих расходов включены услуги банка и иные расходы.

7.5. Налог на прибыль (доходы) организаций

За 2025г. сумма начисленного налога по прибыли составила 241 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом получена чистая прибыль в сумме 203 тыс.руб.

8. Прекращаемая деятельность.

В 2025 году прекращения каких-либо видов деятельности не было.

9. События после отчетной даты.

В Обществе нет событий после отчетной даты с начала года следующего за отчетным по момент составления годовой бухгалтерской отчетности. Также, в период между отчетной датой до настоящего времени отсутствуют существенные обязательства, связанные с изменением условий договоров.

Директор «ПИЦЦЕМЕН»

Шорина А.В.

01.03.2026г.