

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «Хлеб и Вино»

1. Общие сведения об организации

1.1. Основные параметры

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Хлеб и Вино».
- **Сокращенное наименование:** ООО «Хлеб и Вино».
- **Место нахождения (юридический адрес):** 623700, Свердловская обл, Березовский г, Северная промзона тер, дом № 7, помещение 1.
- **ОГРН:** 1169658124679.
- **ИНН:** 6678076858.
- **Дата государственной регистрации:** 31 Октября 2016г.

1.2. Основной вид деятельности

Основным видом деятельности Организации является:

- **ОКВЭД 47.11** — Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах.

Деятельность осуществляется через стационарный торговый объект (магазин) по адресу: Свердловская обл, Березовский г, Северная промзона тер, дом № 7, помещение 1.

1.3. Применяемая система налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

- Налоговая ставка: 7%, установленная законом субъекта РФ.
- Налоговый период — календарный год.
- Ведение учета хозяйственных операций осуществляется в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса РФ и учетной политикой для целей налогообложения.

1.4. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет.

Ключевые элементы учетной политики:

- **Метод начисления амортизации:** линейный.
- **Оценка товаров:** по покупной стоимости.
- **Метод списания товаров:** по средней себестоимости.

2. Структура и показатели деятельности

2.1. Основные показатели бухгалтерской отчетности (тыс. руб.)

Показатель	За отчетный период (2025), тыс. руб.	За предыдущий период (2024), тыс. руб.	Отклонение (+/-)
Выручка (доходы)	2500	2441	59
Расходы по обычным видам деятельности	2323	2274	49
Чистая прибыль (убыток)	101	96	5
Валюта баланса (на конец года)	261	162	99

Выручка отражена в соответствии с правилами бухгалтерского учета (по отгрузке). Данные о доходах и расходах для целей УСН (кассовый метод) отражены в налоговой декларации и имеют отличия от бухгалтерских данных в части признания.

2.2. Факторы, повлиявшие на финансовый результат

На формирование финансового результата в отчетном году оказали влияние следующие факторы:

1. Увеличение покупательского спроса.
2. Изменение ценовой политики основных поставщиков.

3. Состав активов и обязательств (пояснения к балансу)

3.1. Внеоборотные активы (строка 1150 Баланса)

Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 0 тыс. руб.

Данное обстоятельство обусловлено тем, что деятельность организации ведется с использованием арендованного имущества. Помещение и оборудование,

используемые в торговой деятельности, не принадлежат организации на праве собственности, а приняты в аренду, в связи с чем не учитываются в составе основных средств организации и не подлежат амортизации.

3.2. Оборотные активы

- **Запасы (строка 1210):** Остаток товаров для перепродажи на конец года составил 228 тыс. руб. Инвентаризация товарно-материальных ценностей проведена 30.12.2025г., расхождения признаны несущественными и отражены в учете.
- **Дебиторская задолженность (строка 1240):** 9 тыс. руб. Просроченная и сомнительная задолженность отсутствует.
- **Денежные средства (строка 1250):** 24 тыс. руб. Остатки на расчетных счетах и в кассе организации.

3.3. Капитал и резервы

- **Нераспределенная прибыль:** 87 тыс. руб. Динамика изменения связана с полученной чистой прибылью отчетного года.

3.4. Кредиторская задолженность (строка 1520):

Общая сумма кредиторской задолженности на конец года составила 174 тыс. руб., в основном представлена задолженностью перед Поставщиками за поставленный товар. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4. Информация о расчетах по налогу при УСН

- За отчетный период сумма полученных доходов для целей налогообложения составила 2500 тыс. руб.
- Сумма произведенных расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы, составила 1978 тыс. руб.
- Налоговая база составила 522 тыс. руб.
- Сумма исчисленного налога (включая авансовые платежи) — 37 тыс. руб.
- Сумма минимального налога (если применимо) — 25 тыс. руб.

Расхождения между бухгалтерскими и налоговыми данными обусловлены применением кассового метода в налоговом учете (доходы и расходы признаются только после фактической оплаты), а также перечнем расходов, установленным ст. 346.16 НК РФ.

5. Информация о численности и оплате труда

Среднесписочная численность работников за отчетный период оставила 2 человека. Фонд оплаты труда — 575 тыс. руб. Страховые взносы во внебюджетные фонды — 174 тыс. руб.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние организации, не произошло.

7. Заключение о финансовом состоянии

Финансовое положение организации оценивается как устойчивое.

- Организация своевременно исполняет обязательства перед бюджетом, внебюджетными фондами, поставщиками и работниками.
 - Остаток денежных средств и товарных запасов достаточен для покрытия текущих обязательств.
 - Отсутствуют признаки банкротства, организация платежеспособна и способна продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем (не менее 12 месяцев).
-

Директор ООО «Хлеб и Вино»

Иванов А.А.

«25» марта 2026г.