

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к бухгалтерской отчетности
за 2025 год**

ООО «Пивторг»

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Пивторг»;

Сокращенное наименование: ООО «Пивторг»;

Юридический адрес: Общества с ограниченной ответственностью «Пивторг» (далее «Общество»):

Российская Федерация, Новосибирская область, 630001, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Владимировская, дом № 26/1, офис 411

ИНН: 5402059388

КПП: 540201001

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, Новосибирская область, 630001, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Владимировская, дом № 26/1, офис № 411

Контактная информация:

Тел.: + 7 (3843) 722 - 978

Руководитель ООО «Пивторг» - Фазлыева Эльвира Илдаровна

Главный бухгалтер ООО «Пивторг» - Букина Светлана Яхьяевна

Общество имеет обособленное подразделение:

ООО «Пивторг» ОП г. Новокузнецк

Регистрация Общества:

ООО «Пивторг» создано Решением №1 от «12» февраля 2020 г. учредителем Фазлыевой Эльвирой Илдаровной.

«18» февраля 2020 г. ООО «Пивторг» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1205400009055.

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации ООО «Пивторг»:

Дата государственной регистрации: «18» февраля 2020 г.

Свидетельства о государственной регистрации: б/н от «12» февраля 2020 г.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области.

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. равен размеру 250 000 рублей.

Численность работающих в Обществе составила:

В 2025 году - 112 человек.

Основные виды деятельности Общества:

Торговля оптовая пивом.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2025 г., утвержденной приказом от 21.12.2021 г. № 1, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

3. Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России в составе Альбомов унифицированных форм первичной учетной документации, а также самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, утвержденные в организации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации имущества и обязательств».

Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Организация ведет бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учётной политики.

4. Методические аспекты учетной политики

4.1. Учёт и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (Далее по тексту ФСБУ 6/2020), утвержденный Приказом МФ РФ №204н от 17.09.2020. Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Пивторг»

- а) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- б) стоимость объекта превышает 100 000 руб.;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы единовременно (с обеспечением забалансового учета).

4.2. Учет амортизации основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». При этом с 01.01.2017 г. действует обновленный Классификатор (Постановление Правительства РФ от 27.12.2019 г. № 1924).

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

4.3. Учет специальной оснастки и специальной одежды

Специальная одежда независимо от срока полезного использования принимается к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитывается в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Документальное оформление хозяйственных операций со спецодеждой осуществляется посредством применения унифицированных форм первичных учетных документов, предусмотренных законодательством для учета движения основных средств.

Если сроки выдачи специальной одежды не превышают 12 месяцев, то ее стоимость списывается на затраты единовременно.

4.4. Учет сырья и материалов

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Пивторг»

Организация осуществляет учет сырья и материалов без применения учетных цен, по фактической себестоимости.

4.5. Учет товаров

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

4.5.1. Принятие к учету товаров

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товара является номенклатурный номер.

Транспортно – заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость товара.

Товары, приобретенные организацией для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения и учитываются на счете 41 «Товары».

Аналитический учет движения товара ведется бухгалтерской службой только в денежном выражении, определяемый из учетных цен.

4.5.2. Оценка товаров при их выбытии

При выбытии товары оцениваются по средней стоимости.

4.6. Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Учет затрат на реализацию продукции, выполнения работ, оказания услуг осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом М РФ от 06.05.1999 г. №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

4.7. Заемные обязательства

Учет затрат по кредитам и займам

В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Пивторг»

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов единовременно.

Предприятие в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

4.8. Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продаж товаров;

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы от ликвидации основных средств и незавершенного капитального строительства;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов (за исключением готовой продукции и товаров);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;

4.9. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

4.10. Структура и способы списания расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

В качестве расходов будущих периодов признаются приобретенные неисключительные права пользования программными продуктами (при условии наличия лицензионного соглашения). Все иные расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, в том числе «переходящие отпускные» должны учитываться в составе расходов в том отчетном периоде, когда они произведены.

4.11. Порядок применения ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

4.12. Резервы

Создание резерва по сомнительным долгам осуществляется ежегодно в бухгалтерском учете по состоянию на конец отчетного периода.

Сомнительным долгом признавать любую задолженность, при этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п..

Резерв на оплату отпусков признается оценочным обязательством и представляет собой сумму отпускных и начисленных на них страховых взносов, которые организация должна выплатить работникам в течение года.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно и рассчитывается по каждому работнику.

5. Вступительные и сравнительные данные

На протяжении 2025 г. Общество ведет свою деятельность.

6. Информация по сегментам

Деятельность не велась. На этом основании информация по операционным сегментам в отчетности Общества не приводится.

Общество осуществляет оказание услуг, продажу товаров в одном географическом регионе. Информация по географическим сегментам в отчетности Общества не приводится.

Информация об активах в разрезе географических сегментов не раскрывается в связи с тем, что все активы Общества расположены в России.

7. Информация об экологической деятельности.

Расходов на осуществление деятельности в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности, оказывающих на состояние окружающей среды Общество не имеет.

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год
ООО «Пивторг»**

8. Основные производственные показатели работы за 2025 г.

У Общества в 2025 г. основными видами деятельности являются: приобретение и продажа пива, соков, воды, чая и прочего бакалейного товара.

Основные финансовые показатели деятельности ООО «Пивторг» приведены в таблице:

Наименование показателя	Код	Январь – Декабрь 2025 г.	Январь – Декабрь 2024 г.
Выручка	2110	806 665	940 203
Себестоимость продаж	2120	(669 776)	(779 288)
Валовая прибыль (убыток)	2100	136 889	160 915
Коммерческие расходы	2210	(149 085)	(140 912)
Управленческие расходы	2220	---	---
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(12 196)	20 003
Доходы от участия в других организациях	2310	---	---
Проценты к получению	2320	1 639	170
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340	49 521	26 630
Прочие расходы	2350	(6 537)	(29 637)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	34 427	17 166
Текущий налог на прибыль:	2410	(9 295)	(5286)
Отложенный налог на прибыль	2412	702	77
Прочее	2460	---	---
Чистая прибыль (убыток)	2400	23 834	11 957

В приведенной таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО «Пивторг» за весь анализируемый период. Как видно из «Отчета о финансовых результатах» за 2025 г. организация получила убыток от продаж в размере 12 196 тыс. руб., что составляет -1,5% от выручки. Причиной уменьшения выручки является снижение объема продаж из-за изменения рыночной конъюнктуры. Прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 49 521 тыс. руб.

Главный бухгалтер



С.Я Букина