

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

31 декабря 2025 года

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной [Приказом](#) Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица: **Общество с ограниченной ответственностью "ПРП"**
ИНН: 5404040495 , КПП: 540201001, ОГРН: 1165476139179, юридический/физический адрес 630001, Новосибирская область, г.о. Город Новосибирск, г Новосибирск, ул Сухарная, здание 35, корпус 7

Ф.И.О., должность руководителя: Генеральный директор Сафронов Роман Викторович

Ф.И.О., должность главного бухгалтера: Сафронов Роман Викторович

Размер уставного капитала организации: 15 000 (Пятнадцать тысяч) рублей

Основной вид деятельности (ОКВЭД):

11.05 - Производство пива

46.34 - Торговля оптовая напитками

2. Основные положения учетной политики

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. 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.

Переоценка основных средств не проводится.

Амортизируются линейным методом.

Сроки амортизации определяются исходя из планируемого срока использования.

Ликвидационная стоимость основных средств равна нулю.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Инвентаризация ОС производится раз в 3 года.

Бухгалтерский учет аренды

Общество имеет на праве аренды офисные помещения, но не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде поскольку срок аренды по договорам с арендодателем не превышает 12 месяцев на дату предоставления предметов аренды.

Договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

Предметы аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

МПЗ

Учет материально-производственных запасов осуществляется, в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Оценка МПЗ при списании осуществляется по средней стоимости

Выручка

Выручка признается при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет

увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Себестоимость

В составе себестоимости отражается себестоимость реализованных товаров.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 "Товары" в дебет счета 90 "Продажи".

Расходы признаются при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Коммерческие расходы

К коммерческим расходам Общество относит расходы на оплату труда и взносы в фонды, расходы на оплату услуг складского хранения, транспортные расходы, иные расходы, связанные с продажей товаров.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Транспортные расходы

Транспортные расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относится стоимость расходов на доставку товаров до склада Общества.

К косвенным транспортным расходам относится стоимость доставки товаров до покупателя.

Сумма прямых транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Косвенные транспортные расходы полностью признаются в том периоде, в котором понесены.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Финансовый результат

Финансовый результат текущей деятельности: от реализации готовой продукции, товаров (работ, услуг) определяется по отгрузке и определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период.

Порядок отражения прочих доходов и расходов

Доходы и расходы, классифицированные в качестве прочих, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Резерв по сомнительным долгам признается в следующем порядке:

50% от суммы сомнительной задолженности признается в резерве при просрочке исполнения контрагентом обязательств от 45 до 90 дней;

100% от суммы задолженности признается в резерве при просрочке исполнения контрагентом обязательств свыше 90 дней.

Оценочные обязательства

Общество ежеквартально формирует оценочное обязательство на оплату отпусков.

Сумма обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных сотрудником дней отпуска на его средний заработок с учетом взносов на обязательное страхование.

Текущий налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется по данным налоговой декларации.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Ставка налога на прибыль составляет 25 %

Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

3. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации

Основные показатели деятельности организации за 2025 год:

Выручка по основному виду деятельности 87 945 тысяч рублей;

Расходы: 59 885 тысяч рублей, в т.ч. закупочная стоимость 46 405 тысяч руб.

Коммерческие расходы

Доставка	1 171 069,84
Амортизация	2 479 562,29
Оплата труда	7 064 901,98
Прочие	2 763 652,52
Итого	13 479 186,63

Акцизы: 17 255 тыс. рублей

Генеральный директор

Сафронов Р.В.

Главный бухгалтер

Сафронов Р.В.