

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год

1. Общие сведения:

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) ПАНТЕРА зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по Брянской области 23 сентября 2014г. Свидетельство о государственной регистрации № 001949257, ИНН 3257022273 КПП 325701001, юридический адрес: г.Брянск, ул. Горького, д.56, пом.2.

ООО «ПАНТЕРА» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025год составлена в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного периода, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникшего в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (Основание: п.п. 9, 14ПБУ 22/2010)

2. Уставный капитал организации 50 000 рублей (Пятьдесят тысяч рублей) оплачен полностью
3. Количество учредителей один – Кожемякина Ольга Николаевна, 100% доли уставного капитала, занимает должность Генерального директора
4. Основной вид деятельности – торговля розничная напитками в специализированных магазинах ОКВЭД 47.25
5. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию за 2025 год составила 18 человек.
6. ООО «ПАНТЕРА» на 31.12.2025 имеет 6 обособленных подразделений:

- магазин «Гранпью» г.Брянск, ул Горького, д.56, пом.2
- магазин «Гранпью» г.Брянск, пр-т Московский, д.150
- магазин г.Брянск, пр-т Ленина, д.10
- магазин «Гранпью» Брянская обл, Брянский р-н, п.Кузьмино, ул. Пушкина, д.9 К
- магазин «Гранпью» г.Сельцо, ул. Кирова, д 63
- магазин «Гранпью» г.Брянск, ул. Флотская, д.6, пом.3

7. Основные положения учетной политики:

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3»

Применяется линейный метод начисления амортизации основных средств. 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).

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 рублей при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (Основание: пп «а» п.13 ФСБУ 6/2020). Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету единовременно.

Оценка запасов товара осуществляется по фактической себестоимости. При продаже товаров, их оценка производится организацией методом оценки по стоимости первых по времени приобретения (методом ФИФО). Основание: п.36 ФСБУ 5/2019). Резерв под обесценение запасов не создается.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99)

Неиспользуемые стандарты:

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- **Положение** по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- **Положение** по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- **Положение** по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- **Положение** по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- **Положение** по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

8 Пояснения к бухгалтерскому балансу:

- к запасам относится: остаток товара по покупной стоимости в торговых точках на 31 декабря 2025 года и неиспользованная чековая лента;
- денежные средства и денежные эквиваленты – остатки в кассе организации, на расчетных счетах и денежные средства по торговому эквайрингу (отражаются на счете 57 «переводы в пути»);
- кредиторская задолженность сложилась из:
 - 6738367,89 руб – задолженность перед Поставщиками;
 - 675486,76 руб – задолженность по заработной плате (выплачена 10 января 2026г);
 - 1205680,47 руб – задолженность по налогам и взносам
- Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

9. Пояснения к отчету о финансовых результатах:

В отчетном году доходы составили:

- выручка по основному виду деятельности (продажа товаров) – 122 681 тыс руб

- по прочим видам деятельности – 1432 тыс руб (размещение денежных средств на депозитах, премии от Поставщиков, сдача имущества в аренду)

Затраты на реализацию продукции:

Себестоимость продаж – 94 924 тыс руб

Основные статьи расходов:

Аренда помещений – 3 726,9 тыс руб

Расходы по заработной плате – 13 325, 6 тыс руб

Страховые взносы по единому тарифу и от НС – 3 158 тыс руб

Прочие расходы – 4055 тыс руб (расходы на услуги банков, обслуживание и ремонт касс, охрана имущества, вывоз мусора, хозяйственные нужды и пр)

Генеральный директор ООО «ПАНТЕРА» _____ Кожемякина О.Н