Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год ООО «ТД «ПИНО»

1. Общие сведения

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «ПИНО».
Сокращенное наименование - ООО «ТД «ПИНО».
Юридический адрес — 385140, Республика Адыгея, Тахтамукайский р-н, пгт. Яблоновский, ул. Морская, д. 5/1, к.1.
Государственная регистрация - Общество зарегистрировано 10.07.2001 г. Регистрационной палатой администрации г. Краснодара за регистрационным номером 16300. Дата внесения записи в ЕГРЮЛ – 26.07.2002 г.
Общество поставлено на налоговый учет Инспекцией №3 МНС России 11.07.2001 г. Дата постановки на учет в Межрайонной инспекции ФНС № 3 по Республике Адыгея – 29.11.2011 г. с КПП 010701001.
Адрес страницы в сети интернет – td-pino.ru
ОГРН 1022301424595
ИНН 2309076104
КПП 010701001
Основной вид деятельности — оптовая торговля пивом.
Основной ОКВЭД - 46.34.23 Торговля оптовая пивом.
Дополнительными видами деятельности являются:
- ОКВЭД 49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам.
- ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Перечень лицензий: № ВХ-30-006675 от 08.02.2018 г. (серия АВ №182267) на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности. Действует бессрочно.
Единоличный исполнительный орган Общества:
Генеральный директор - Шихман Давид Сергеевич с 01.07.2020 г. (Решение единственного участника № 5 от 30.06.2020 г.; Решение единственного участника № 2 от 27.06.2023 г.), запись в ЕГРЮЛ внесена 10.07.2020 г.
Главный бухгалтер: Гиш Нафисет Аскеровна - с начала отчетного периода.

Обособленные подразделения:

1. ОП пгт. Ахтырский - 353302, Краснодарский край, Абинский район, пгт. Ахтырский, ул. Советская, д. 1 (КПП 232345001, создано 10.01.2017 г.).
2. ОП г. Новороссийск - 353920, Краснодарский край, Новороссийск г., Куникова ул., д. № 45 (КПП 231545001, создано 17.12.2018 г.; место нахождения изменено 17.03.2025 г.).
3. ОП г. Туапсе - 352800, Краснодарский край, р-н Туапсинский, г. Туапсе, ул. Армавирская, д. 8Б, литер Р, пом. 3 (КПП 236545001, создано 29.04.2021 г., место нахождения изменено 05.07.2022 г.; деятельность прекращена (обособленное подразделение снято с учета) 21.07.2025 г.).

Средняя численность сотрудников, включая обособленные подразделения, за 31.12.2025 г. составила 55 чел. и распределяется по подразделениям:

Обособленные подразделения	Численность, чел.
ГП Яблоновский	21
ОП Ахтырский	20
ОП Новороссийск	13
ОП Туапсе	1

Уставный капитал 100 000 руб. Уставный капитал был оплачен денежными средствами.
Сведения об участниках общества и их долях на 31.12.2025 г.:

Участники	Доля, %	Сумма, руб.
АО «ПИНО»	100	100 000,00
Итого	**100**	**100 000,00**

2. Информация об учетной политике

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием специализированной программы 1С: Предприятие 8.3.

Ведение бухгалтерского учета возлагается на штатного главного бухгалтера организации. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет генеральный директор.

Организация исправляет все ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после подписания бухгалтерской отчетности за этот год перспективно, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010 (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

В той степени, в которой применение учетной политики, сформированной в соответствии с пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», приводит к формированию информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности (несущественная информация), организация выбирает способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности (без применения пунктов 7, 7.1 ПБУ 1/2008). Отнесение информации к несущественной организация осуществляет самостоятельно исходя как из величины, так и характера этой информации. Результаты оформляются приказом руководителя организации (п. 7.4 ПБУ 1/2008.).

Организация отражает в бухгалтерской отчетности все последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 15 ФСБУ 28/2023. Порядок и сроки проведения инвентаризации конкретных видов объектов бухгалтерского учета устанавливаются отдельными приказами генерального директора Общества. Инвентаризация может дополнительно проводится в специально оговоренных по решению генерального директора Общества случаях.

Организация выдает подотчетными лицам денежные средства наличными или перечисляет на банковскую карту работника. Способ выдачи денег определяет руководитель (уполномоченный представитель) организации.

Документы бухгалтерского учета, подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года. Конкретные сроки хранения устанавливаются на основании Налогового кодекса РФ, Закона об архивном деле и Перечня, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236.

Ответственность за хранение документов несет генеральный директор организации. Порядок хранения утверждается отдельными приказами руководителя.

Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, утверждается генеральным директором отдельными приказами.

За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности Организации осуществляется внутренний контроль. Внутренний контроль осуществляется в соответствии Положением о внутреннем контроле, утвержденном генеральным директором организации.

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается (п. 2 ПБУ 12/2010).

Основные средства и капитальные вложения

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В организации выделяются следующие группы основных средств:
Здания.
Земельные участки.
Машины и оборудование (кроме офисного).
Транспортные средства.
Офисная техника и оборудование.
Производственный и хозяйственный инвентарь.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 руб., за исключением:
- недвижимого имущества, включая земельные участки;
- активов, включенных в группу «Транспортные средства».

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на забалансовых счетах группы МЦ.

Объекты недвижимого имущества, включая земельные участки, а также основные средства, включенные в группу «Транспортные средства» учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 6/2020, не зависимо от их первоначальной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Организация не проверяет капитальные вложения и основные средства на обесценение.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, организация не применяет п. 12 ФСБУ 26/2020, т.е. в капитальные вложения не включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки); определение разницы между суммой денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, не производится.

Организация учитывает капитальные вложения в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику). Все затраты, произведенные в ходе капитальных вложений, указанные в подпунктах «б»–«з» пункта 10 ФСБУ 26/2020, организация учитывает как расходы текущего периода.

Основное средство признается инвестиционным активом при одновременном выполнении следующих условий:
- подготовка актива к предполагаемому использованию превышает 24 месяца;
- расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива превышают 10 млн. руб.

Активы, отраженные на субсчетах 08.04 «Приобретение объектов основных средств», 08.03 «Строительство объектов основных средств», на счете 07 «Оборудование к установке» отражаются по строке 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства».

Находящаяся в эксплуатации многооборотная тара срок, службы которой превышает 12 мес. и агрегированная стоимость которой составляет существенную для организации сумму, учитывается в балансе в качестве основных средств.

Запасы

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Приобретение материалов, товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). В таком случае затраты на заготовку и доставку товаров, включенные в состав расходов на продажу, отражаются на счете 44.

В фактическую себестоимость запасов включаются только суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов (п. 17 ФСБУ 5/2019).

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (п. 17 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая фактически была уплачена организацией. Определение разницы между суммой денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, не производится (п.17 ФСБУ 5/2019).

Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования); затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов); величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды; связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива; иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019).

Организация не проверяет запасы на обесценение. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение запасов не создается (п. 32 ФСБУ 5/2019).

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке с учетом правил ФСБУ 5/2019; стоимость таких запасов относится на расходы организации по мере отпуска в эксплуатацию (п. 2 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Учет аренды

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых началось до 1 января 2022 года в соответствии с п. 52 ФСБУ 25/2018.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», если одновременно выполняются условия п. 12 ФСБУ 25/2018.

Организация применяет пп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 (относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность) (п.11 ФСБУ 25/2018).

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов ежемесячно в течение срока аренды.

Организация не применяет дисконтирование. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Организация применяет п. 27 и п. 28 ФСБУ 25/2018. Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подпунктах "а" и "б" пункта 25 ФСБУ 25/2018.

При классификации объекта учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, арендные платежи признаются в составе доходов ежемесячно в течение срока аренды.

При выполнении условий, установленных п. 11, 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом (ППА). Факт выполнения условий документируется Актом, утверждаемым руководителем организации.

Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежемесячно.

Арендное обязательство на конец отчетного года в рамках договоров лизинга отражается по следующим строкам бухгалтерского баланса:

1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные) - в сумме, подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного года.

1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) - в сумме, подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один договор займа, доля в Уставном капитале в одной организации).

В случае несущественности (менее 10 % от суммы, уплачиваемой продавцу) величины затрат на приобретение таких финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочими доходами).

Периодичность начисления процентов по займам – ежемесячно.

Финансовые вложения подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, обесценение не отражается.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежемесячно.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия трех условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п. 2 ПБУ 19/02.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.

Формой резервирования обесценения финансовых вложений в части договоров предоставленных процентных займов является резерв сомнительных долгов. Объекты финансовых вложений представляют собой дебиторскую задолженность, (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355, п. 2 Письма Минфина России от 03.06.2015 N 03-03-06/2/32037).

Депозиты до востребования, депозиты сроком 3 месяца и менее относятся к денежным эквивалентам и отражаются по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Создание оценочных обязательств, резервов

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. При этом учитываются следующие обстоятельства:

а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;

б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;

в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;

г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;

д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником и утверждается приказом генерального директора.

Организация не признает оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков (п. 3 ПБУ 8/2010).

Доходы и расходы организации

Доходы признаются методом начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- доходы от оптовой торговли;
- доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (при классификации в качестве объектов учета операционной аренды для арендодателя);
- доходы, связанные со сдачей имущества в субаренду;
- доходы от оказания прочих услуг;
- доходы от перевозки грузов.

Прочим доходом считается:

- не востребованная в течение 36 месяцев залоговая стоимость тары;
- доходы от реализации ОС, материалов.

Доходы в виде операционной аренды признаются ежемесячно в течение срока аренды.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами. Прочими расходами, в частности, признаются:

- расходы от реализации ОС, материалов.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 "Расходы на продажу". Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по статьям расходов.

Расходы на продажу товаров, за исключением расходов на транспортировку товаров до собственных складов организации, в конце месяца полностью списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Коммерческие расходы», в полной сумме.

Расходы на транспортировку товаров до собственных складов организации распределяются в конце месяца по среднему проценту на остаток нереализованных товаров.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов не зачитываются, отражаются развернуто.

Учет НМА

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности, признается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

В организации выделяются следующие группы НМА:

- программы ЭВМ;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- прочие НМА.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется с использованием забалансового учета.

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость не более 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Контроль наличия и движения активов осуществляется с использованием забалансового учета.

После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Все затраты, произведенные в ходе капитальных вложений в НМА, указанные в подпунктах «б»–«з» пункта 10 ФСБУ 26/2020, организация учитывает как расходы текущего периода. Организация использует право не дисконтировать суммы задолженности по оплате капитальных вложений в НМА в случае предоставления отсрочки или рассрочки на срок более 12 месяцев. При осуществлении капитальных вложений в НМА суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией, включаются в стоимость капитальных вложений без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. Организация признает в качестве фактических затрат на капитальные вложения при оплате неденежными средствами сумму балансовой стоимости передаваемых активов, выполненных работ или оказанных услуг, независимо от того можно ли определить справедливую стоимость или нет.

В случае приобретения ОС с программным обеспечением, позволяющим реализовывать заявленные свойства ОС, расходы на приобретение прав на программное обеспечение, необходимое для эксплуатации ОС, рассматриваются как расходы на доведение этого ОС до состояния, в котором он пригоден для использования. Такое программное обеспечение является неотъемлемой частью ОС и его стоимость подлежит включению в первоначальную стоимость ОС.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Амортизация по объектам НМА начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам НМА производится линейным способом.

Организация не проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение (п. 3 ФСБУ 14/2022, пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020).

Организация учитывает стоимость сервисного договора в качестве расходов текущего периода, а в случае наличия права на возврат предоплаты в случае досрочного расторжения договора – в качестве дебиторской задолженности.

Учет займов и кредитов

Краткосрочными считаются займы и кредиты, полученные на срок, не превышающий 12 месяцев. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным.

В бухгалтерском балансе заемные и кредитные средства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные задолженности представляются как долгосрочные.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

Расчеты по налогу на прибыль

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Организация применяет балансовый метод ПБУ 18/02 без отражения в учете ВР (временных разниц) и ПР (постоянных разниц). К счету 99.02 «Налог на прибыль» открываются субсчета: 99.02.Т «Текущий налог на прибыль» и 99.02.О «Отложенный налог на прибыль».

Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. Проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года, с учетом уже отраженного в текущем периоде отложенного налога. Временные разницы определяются по каждому виду активов и обязательств как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.

Суммы постоянного налогового дохода (ПНД) и постоянного налогового расхода (ПНР) отдельными проводками не отражаются, а определяются расчетным путем как разница между условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и расходом по налогу на прибыль (суммы ПНР и ПНД уже учтены при расчете текущего налога). Сумма условного расхода (дохода) отдельной проводкой также не отражается (ПБУ 18/02; рекомендация № Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль» (утв. Фондом «НРБУ «БМЦ» 26.04.2019).

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68.

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2024 год

Изменения в Учетной политике обусловлены началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Организация применяет ФСБУ 28/2023 с 01.01.2025 г. (п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

Изменения положений Учетной политики не оказывают существенное влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2025 год.

3. Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами, а также иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности в соответствии федеральными стандартами бухгалтерского учета, Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерского балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается (п. 2 ПБУ 12/2010).

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

В 2025 году Общество не получало государственную помощь.

В 2025 году Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

Проведение инвентаризации

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год была проведена инвентаризация следующих объектов бухгалтерского учета: активы; обязательства; источники финансирования деятельности экономического субъекта; объекты бухгалтерского учета экономического субъекта, которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности. Дата, по состоянию на которую проведена инвентаризация – 31.12.2025 г.

4. Расшифровка строк бухгалтерской отчетности

4. Информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами.

4.1 Расшифровка строк бухгалтерского баланса

4.1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы»

Нематериальные активы на 31.12.2025 г. отсутствуют.
Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, места не имели.
Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды отсутствуют.
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.
Средства индивидуализации, созданные собственными силами организации и не учитываемых на балансе согласно пп. е) п. 8 ФСБУ 14/2022 (пп. н) п. 49 ФСБУ 14/2022 отсутствуют.

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, учитываемые на забалансовых счетах отсутствуют.

В 2025 году операции по приобретению, созданию нематериальных активов отсутствуют.

Незаконченные операции по приобретению, созданию нематериальных активов (капитальные вложения в объекты НМА):

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	2025 г.	210	-	-	-	210
	2024 г.	-	210	-	-	210
в том числе: Дизайн этикетки пива «Новоросс/Черноморец»	2025 г.	210	-	-	-	210
	2024 г.	-	210	-	-	210
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	2025 г.	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	2025 г.	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-
в том. числе:		-	-	-	-	-

Аванс, уплаченный организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты НМА на 31.12.2025 г. составил 210 тыс. руб.

Организация не проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение (п. 3 ФСБУ 14/2022, пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020).

4.1.2 Строка 1150 «Основные средства»

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025г.	61 988	(42 631)	603	(4 026)	2 135	(1 853)	58 565	(42 349)
	2024г.	61 747	(42 354)	1 756	(1 515)	1 515	(1 792)	61 988	(42 631)

в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025г.	23 343	(8 691)	-	(1 292)	1 103	(989)	22 051	(8 577)
	2024г.	23 343	(7 615)	-	-	-	(1 076)	23 343	(8 691)
Транспортные средства	2025г.	35 031	(32 310)	-	-	-	(605)	35 031	(32 915)
	2024г.	34 896	(33 317)	1 650	(1 515)	1 515	(508)	35 031	(32 310)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025г.	171	(171)	-	(12)	12	-	159	(159)
	2024г.	171	(171)	-	-	-	-	171	(171)
Земельные участки	2025г.	1 702	-	-	(1 702)	-	-	-	-
	2024г.	1 702	-	-	-	-	-	1 702	-
Офисное оборудование	2025г.	641	(536)	603	-	-	(123)	1 244	(659)
	2024г.	535	(532)	106	-	-	(4)	641	(536)
Здания	2025г.	1 100	(923)		(1 020)	1 020	(136)	80	(39)
	2024г.	1 100	(719)				(204)	1 100	(923)
Инвестиционная недвижимость	2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о сроках полезного использования основных средств:

Группы ОС	Срок полезного использования
Здания	26 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-24 лет
Транспортные средства	1-20 лет
Офисное оборудование	1-8 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	13-17 лет
Другие виды основных средств (многооборотная тара - кеги)	20 лет

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

Общество применяет способ оценки основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Переоценка ОС не выполняется. Организация не проверяет капитальные вложения и основные средства на обесценение.

Все объекты основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. подверглись проверке на предмет соответствия элементов амортизации условиям использования объектов основных средств. По

результатам проверки изменение величины ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации места не имело; имело место изменение сроков полезного использования.

Информация об изменении сроков полезного использования:

Группы ОС	Изменение сроков полезного использования
Здания	нет
Машины и оборудование (кроме офисного)	увеличение на 3 года
Транспортные средства	увеличение на 3 года
Офисное оборудование	увеличение на 3 года
Производственный и хозяйственный инвентарь	увеличение на 3 года
Другие виды основных средств (многооборотная тара - кеги)	нет

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств:

Наименование показателя	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Амортизируемые основные средства - всего	21 299	17 655	17 691
в т.ч.:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	13 474	14 652	15 728
Транспортные средства	2 116	2 721	1 579
Транспортные средства (ППА)	5 083	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	0	0	0
Офисное оборудование	585	105	3
Здания	41	177	381
Неамортизируемые основные средства - всего	-	1 702	1 702
в т.ч.:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	-	1 702	1 702
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

В организации отсутствуют:

- основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге;
- пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации.

Инвестиционная недвижимость отсутствует.

Информация об основных средствах, отличных от инвестиционной недвижимости; об основных средствах, отличных от инвестиционной недвижимости, предоставленных за плату во временное пользование:

Наименование	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	21 299	19 357	19 393
в т.ч.: Балансовая стоимость основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, предоставленных за плату во временное пользование	3 664	4 080	3 875
из них:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	69	110	151
Транспортные средства	192	323	77
Другие виды основных средств (многооборотная тара - кеги)	3 403	3 647	3 647

В рамках деятельности по передаче имущества в аренду все объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов учета операционной аренды.

Доходы от операционной аренды в 2025 году составили 580 тыс. руб., в том числе:

- постоянные платежи – 580 т.р.; переменные платежи - 0 т. р.

Информация о капитальных вложениях

Наличие и движение капитальных вложений в объекты основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на **приобретение** основных средств – всего, в т.ч.:	2025г.	-	6 340		(6 340)	-
	2024г.	-	1 756		(1 756)	-
Офисное оборудование	2025г.	-	531	-	(531)	-
	2024г.	-	106	-	(106)	-
Транспортные средства (ППА)	2025г.	-	5 809	-	(5 809)	-
	2024г.	-	1 650	-	(1 650)	-
Капитальные вложения на **создание** основных средств - всего в т.ч.:	2025г.	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-
	2025г.	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на **улучшение** основных средств - всего в т.ч.:	2025г.	-	72	-	(72)	-
	2024г.	-	-	-	-	-
Модернизация Сервер б/у HPE DL380 G10 8SFF+8NVME (High Perf HS) с процессором Intel Original Xeon (офисное оборудование)	2025г.	-	72	-	(72)	-
	2024г.	-	-	-	-	-

Указанные капитальные вложения являются капитальными вложениями в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость (в приобретение, создание, улучшение) отсутствуют.

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Аванс, уплаченный организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, составил 77 т.р.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

4.1.3 Информация об арендованных объектах

Для осуществления деятельности организация арендует офисные и складские помещения по месту регистрации организации и по местам нахождения обособленных подразделений:

ГП пгт. Яблоновский: 385140, Республика Адыгея, Тахтамукайский р-н, пгт. Яблоновский, ул. Морская д. 5/1, к.1. Арендодатель – АО «ПИНО».

ОП пгт. Ахтырский: 353302, Краснодарский край, Абинский р-н, Ахтырский пгт., ул. Советская, д.1. Арендодатель – АО «ПИНО».

ОП г. Новороссийск: 353920, Краснодарский край, Новороссийск г., Куникова ул., д. 45. Арендодатель – АО «ПИНО».

Информация об арендованных объектах, учитываемых на забалансовом счете, тыс. руб. (право пользования активом и обязательство по аренде не отражалось на основании пп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018; п. 52 ФСБУ 25/2018):

Наименование показателя	на 31 декабря 2025г.	на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023г.
Полученные в аренду основные средства	95 208	94 149	77 950

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых началось до 1 января 2022 года в соответствии с п. 52 ФСБУ 25/2018.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде на основании пп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 (относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018, если одновременно выполняются условия п. 12 ФСБУ 25/2018.

При использовании права не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, предусмотренного п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Периодичность признания расходов по аренде – ежемесячно.

Арендные платежи по договорам аренды в 2025 году составили всего 7 229 тыс. руб., в том числе:

- постоянные платежи – 6 306 т.р.; переменные платежи – 923 т.р.

Будущие арендные платежи за период после 31.12.2025 г. – 7 624 тыс. руб. (на основании сведений, имеющихся на дату составления бухгалтерской отчетности).

В течение отчетного периода имело место движение арендованных основных средств, отражаемых на забалансовом счете, а именно увеличение на сумму 1 059 тыс. руб. в связи с изменением местонахождения обособленного подразделения организации в г. Новороссийске (заключением нового договора краткосрочной аренды).

Информация о ППА

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025 г. у организации имеются активы, отраженные в учете в качестве ППА по действующим договорам лизинга. Лизинговое имущество учитывается на балансе согласно ФСБУ 25/2018. Балансовая стоимость вышеуказанных объектов учета на 31.12.2025 г:
- 5 083 тыс. руб.

Наличие и движение прав пользования активами:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая стоимость	накопленные амортизация и бесценение		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами – всего	2025г.	-	-	5 809	-	-	(726)	5 809	(726)
	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Транспортные средства по договорам лизинга	2025г.	-	-	5 809	-	-	(726)	5 809	(726)
	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Объект используется для собственных нужд организации.

Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов лизинга, места не имели. Переменные арендные платежи места не имели.

Первоначальное обязательство по аренде признано в сумме номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (включая выкупной платёж) согласно пп. «е» п. 7, п. 14 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

Фактическую стоимость ППА рассчитана исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»: из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Ограничения использования предметов лизинга, обусловленные договорами лизинга (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) места не имеют.

Способ начисления амортизации ППА – линейный.

Лизинговые платежи отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средств (Письмо Минфина от 23.12.2022 № 07-04-09/126779).

4.1.4 Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025 г. прочие необоротные активы составили 86 тыс. руб.:

Наличие и движение прочих внеоборотных активов:

Показатель	Период	На начало года	Получено	Погашено	На конец года
Прочие внеоборотные активы, всего	2025г.	36	77	27	86
	2024г.	89	-	53	36
в т.ч.:					
*Сальдо счета 97 в части расходов будущих периодов, период списания которых превышает 12 мес. после	2025г.	36	-	27	9
	2024г.	89	-	53	36

отчетной даты					
Выданные авансы поставщикам и подрядчикам под модернизацию объектов основных средств	2025 г.	-	77	-	77
	2024 г.	-	-	-	-

*Организация перешла на ФСБУ 14/2022 перспективно, в соответствии с пунктом 55 стандарта (стандарт применяется по хоз. операциям, имевшим место после начала применения стандарта, не меняя сформированные ранее данные бухучета).

4.1.5 Строка 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
						выбыло					
		себе стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	себе стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	2025г	8 053	-	8 053	559 774	(560 518)	-	-	7 309	-	7 309
	2024г	7 097	-	7 097	520 405	(519 449)	-	-	8 053	-	8 053
в т.ч.: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025г	922	-	922	15 080	(15 164)	-	-	838	-	838
	2024г	1 003	-	1 003	15 038	(15 119)	-	-	922	-	922
Товары для перепродажи	2025г	6 826	-	6 826	436 053	(436 621)	-	-	6 258	-	6 258
	2024г	5 285	-	5 285	400 195	(398 654)	-	-	6 826	-	6 826
Прочие запасы и затраты	2025г	207	-	207	108 641	(108 661)	-	-	187	-	187
	2024г	96	-	96	105 128	(105 017)	-	-	207	-	207
Расходы будущих периодов	2025г	98	-	98	-	(72)	-	-	26	-	26
	2024г	713	-	713	44	(659)	-	-	98	-	98

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов.

Организация не проверяет запасы на обесценение. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение запасов не создается.

Информация об авансах, предварительной оплате, уплаченных организацией в связи с приобретением, запасов, отраженных в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	**на 31.12.2025, тыс. руб.**
Аванс в связи с приобретением запасов	2 263

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025 г. в организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящие в залоге.

4.1.6 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наличие и движение дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
				поступление		выбыло				
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025г	40 931	-	50 448	-	(38 542)	-		52 837	-
	2024г	37 205	(64)	38 652	-	(34 926)	-	64	40 931	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г	37 701	-	37 390	-	(35 585)	-	-	39 506	-
	2024г	34 344	(64)	36 074	-	(32 717)	-	64	37 701	-
Авансы выданные	2025г	1 520	-	2 632	-	(1 247)	-	-	2 905	-
	2024г	1 939	-	868	-	(1 287)	-	-	1 520	-
Прочая	2025г	1 710	-	10 426	-	(1 710)	-	-	10 426	
	2024г	922	-	1 710	-	(922)	-	-	1 710	-
Итого	2025г	40 931	-	50 448	-	(38 542)	-	-	52 837	-
	2024г	37 205	(64)	38 652	-	(34 926)	-	64	40 931	-

Учет резерва по сомнительной дебиторской задолженности ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2025 г., сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, не выявлена. Ранее образованные резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

4.1.7 Строка 1250 «Денежные средства»

Активы и обязательства в иностранных валютах отсутствуют. Хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте, не осуществлялись.

4.1.8 Заемные средства

Наличие и движение долгосрочной и краткосрочной задолженности по кредитам:

Показатель	Период	На начало года	Получено	Переведено в краткосрочную	Начислено процентов	Погашено	На конец года
Долгосрочные заемные средства, всего	2025г.	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства, всего:	2025г.	-	50	-	-	(50)	-
	2024г.	-	50	-	-	(50)	-
Кредиты	2025г.	-	50	-	-	(50)	-
	2024г.	-	50	-	-	(50)	
Займы	2025г.	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов отсутствуют.

Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива места не имеет.

Включенные в стоимость инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отсутствуют.

Выданные векселя, выпущенные, проданные облигации отсутствуют.

4.1.9 Строка 1510 «Кредиторская задолженность»

Строка 1520 бухгалтерского баланса

Наличие и движение кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2025г.	-	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025г.	45 454	66 275	-	(45 073)	-	66 656
	2024г.	45 814	45 056	-	(45 416)	-	45 454
в т.ч.: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.	37 288	57 799	-	(37 288)	-	57 799
	2024г.	38 352	37 288	-	(38 352)	-	37 288
авансы полученные	2025г.	457	220	-	(350)	-	327
	2024г.	698	392	-	(633)	-	457
расчеты по налогам и взносам	2025г.	4 710	5 672	-	(4 710)	-	5 672
	2024г.	3 847	4 710	-	(3 847)	-	4 710
прочая	2025г.	2 999	2 584	-	(2 725)	-	2 858
	2024г.	2 917	2 666	-	(2 584)	-	2 999
Итого	2025г.	45 454	66 275	-	(45 073)	-	66 656
	2024г.	45 814	45 056	-	(45 416)	-	45 454

Просроченная кредиторская задолженность, просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

4.1.10 Строка 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные)

Сальдо обязательства по аренде распределено по строкам 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения. (Письмо Минфина России от 26 декабря 2023 г. № 07-04-09/126152).

Арендные обязательства отражены за вычетом НДС в рамках договоров лизинга согласно положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- по строке 1550 – в сумме, подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода;

- по строке 1450 – в сумме, подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

Наименование	На 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Строка 1450 Обязательство по аренде с периодом погашения в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года	1 461	-	-
Строка 1550 Обязательство по аренде с периодом погашения в течение 12 месяцев после окончания отчетного года	2 189	-	-

Информация о поручительствах

Полученные обеспечения (залоги, поручительства и т.д.) отсутствуют.

Информация об условных обязательствах (условных активах)

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

4.2 Расшифровка к Отчету о финансовых результатах

Доходы признаются по методу начисления.

Доходами от обычных видов деятельности являются: доходы от оптовой торговли; доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (при классификации в качестве объектов учета операционной аренды для арендодателя); доходы, связанные со сдачей имущества в субаренду; доходы от оказания прочих услуг; доходы от перевозки грузов.

Прочим доходом считается: не востребованная в течение 36 месяцев залоговая стоимость тары; доходы от реализации ОС, материалов.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и расходов не зачитываются, отражаются развернуто.

(Основание: п. 18.1 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 28 ФСБУ 4/2023)

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 530 376 тыс. руб., из них:

Основные виды деятельности	За отчетный период, тыс. руб.
Выручка от оптовой продажи товаров	527 582
Выручка от оказания услуг	2 794

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг за 2025 г. составила 425 130 тыс. руб., из них:

Основные виды деятельности	За отчетный период, тыс. руб.
Себестоимость проданных товаров	425 130

К строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Коммерческие расходы в 2025 году составили 105 525 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

Статьи	За отчетный период, тыс. руб.
Амортизация ОС	2 580
Аренда помещений	7 229
Коммунальные платежи	833
Компенсация за использование личного имущества сотрудников	1 945
Материальные затраты (в т.ч. ГСМ, зап. части, прочие ТМЦ)	15 184
Налоги на зарплату	11 507
Оплата труда	52 427
Командировочные расходы	227
Мед. осмотр сотрудников	353
Ремонт и тех. обслуживание основных средств	3 824
Плата за проезд по федеральным трассам, платным дорогам	628
Обязательное страхование имущества	305
Расходы на неисключительные лицензии, программные продукты, права пользования, ЭДО	1 316
Транспортные расходы (найм перевозчиков для доставки грузов до складов организации)	2 301
Прочие расходы	4 866

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания, за исключением расходов на транспортировку товаров до собственных складов организации. Расходы на транспортировку товаров до собственных складов организации распределяются в конце месяца по среднему проценту на остаток нереализованных товаров.

Имело место увеличение величины коммерческих расходов на 3,65 % (3 717 тыс. руб.).
(п. 22 ПБУ 10/99).

Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов:

- расходы, связанные с созданием оценочного обязательства в счет оплаты отпусков в 2025 году, места не имели, т. к. организация не признает оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков.

- расходы, связанные с созданием резерва по сомнительным долгам, в 2025 году места не имели ввиду отсутствия сомнительной задолженности, подлежащей резервированию.

(п. 22 ПБУ 10/99).

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

Строка 2340 «Прочие доходы»	Сумма, тыс. руб.	НДС, тыс. руб.	Сумма без НДС, тыс. руб.
Возмещение ущерба	10	0	10
Доходы от реализации ОС	122	20	102
Доходы от реализации земельных участков	711	0	711
Доходы от реализации ТМЦ	25	4	21
Прочие доходы	73	2	71
Всего	**941**	**26**	**915**

Строка 2350 «Прочие расходы»	Сумма, тыс. руб.	НДС, тыс. руб.	Сумма без НДС, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	164	0	164
Расходы от реализации ТМЦ	24	4	20
Расходы от реализации ОС	97	20	77
Расходы от реализации земельных участков	1 712	0	1 712
Списание дебиторской задолженности	458	0	458
Списание товаров	1 600	0	1 600
Списание основных средств	112	0	112
Штрафные санкции за нарушение договорных обязательств	213	0	213
Штрафы административные	188	0	188
Услуги инкассации	145	0	145
Прочие расходы	99	2	97
Всего	**4 812**	**26**	**4 786**

Затраты на производство (расходы на продажу):

Наименование показателя	за 2025г., тыс. руб.	за 2024г., тыс. руб.
Материальные затраты	15 184	15 337
Расходы на оплату труда	52 427	52 098
Отчисления на социальные нужды	11 507	10 201
Амортизация	2 580	1 792
Прочие затраты	23 827	22 380
Итого по элементам	105 525	101 808
Фактическая себестоимость проданных товаров	425 130	397 702
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	530 655	499 510

Информация по учету расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18), тыс. руб.

Показатель	Сумма	Ставка налога	Сумма налога	Содержание
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300 формы 2)	(2 517)	25 %	(629)	Условный доход по налогу на прибыль
Постоянные разницы	4 021	25 %	1 005	Постоянный налоговый расход
Временные разницы	(1 012)	25 %	(253)	Отложенный налог
Налог на прибыль	492	25 %	123	Текущий налог на прибыль

Применяемая ставка по налогу на прибыль – 25 %. Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

4.3 Расшифровка к отчету об изменении капитала

Сведения о чистых активах организации

Показатель	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Чистые активы организации, тыс. руб.	21 415	24 308	19 959

4.4 Расшифровка к Отчету о движении денежных средств

Все расчеты Общества осуществлялись в рублях. Активы и обязательства Общества отражены в рублях. Активы и обязательства в иностранных валютах отсутствуют.

Принятый организацией в Учетной политике для целей бухгалтерского учета подход для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: депозиты до востребования и депозиты сроком менее трех месяцев организация относит к денежным эквивалентам.

Поступления по операционной аренде отражены по строке 4112, платежи по операционной аренде - по строке 4121 Отчета о движении денежных средств.

Лизинговые платежи в рамках применения ФСБУ 25/2018 отражены по строке 4329 Отчета о движении денежных средства (Письмо Минфина от 23.12.2023г. № 07-04-09/126779).

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены косвенные налоги, а именно – НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, НДС, уплаченный в бюджет, НДС, возвращенный из бюджета.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Суммы возвратов авансов от поставщиков по несостоявшейся поставке товара, приобретаемого для перепродажи, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагентом аванса отражается в составе показателя строки 4119 «Прочие поступления» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Суммы возвратов авансов покупателям по несостоявшейся поставке товара, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагенту аванса отражается в составе показателя строки 4129 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

5. Информация о связанных сторонах

Организация не применяет ПБУ 11/2008 Информация о связанных сторонах (п. 3 ПБУ 11/2008).

6. Непрерывность деятельности. Влияние комплекса факторов экономического и иного характера, в частности, геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации

и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Основной вид деятельности организации – оптовая торговля пивом.

В 2025 году Общество не приостанавливало деятельность.

Инвентаризация активов и обязательств проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров отсутствуют.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоев в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что изложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

7. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

Финансовые риски, Рыночные риски

Факторы	**Влияние фактора на финансовое положение организации**	В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при снижении фактора – положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. «0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	-	
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	0	
Изменение курса иностранных валют:		
- евро	0	
- доллар США	0	

Кредитные риски, тыс. руб.

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные процентные займы, тыс. руб.	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги), иная дебиторская задолженность, тыс. руб.	Сомнительная дебиторская задолженность, тыс. руб.	Выпущенные векселя, руб.
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц	-	52 837	-	-
Наличие просроченной задолженности	-	-	-	-

Наличие обеспечения:				
- залог	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-	-
- другое:	-	-	-	-
Наличие неплатежеспособных должников	-	-	-	-
Наличие недееспособных должников (физлиц)	-	-	-	-

Риски ликвидности, тыс. руб.

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых:				
	до 1 месяца, тыс. руб.	1-3 месяца, тыс. руб.	3 месяца – 1 год, тыс. руб.	1-3 года, тыс. руб.	свыше 3 лет, тыс. руб.
Полученные кредиты	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Полученные займы	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	6 725	59 931	-	-	-
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
Правовые риски		
Изменение валютного регулирования	-	Существенных изменений не предвидится
Изменение таможенного регулирования	-	Существенных изменений не предвидится
Изменение налогового законодательства	-	Существенных изменений не предвидится
Страновые и региональные риски	+/-	Изложены в п. 6 пояснений
Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Качество продаваемых товаров, выполняемых работ высокое
Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	Деятельность не лицензируется

Генеральный директор
ООО «ТД «ПИНО»
18.03.2026 г. м.п.

_____ Шихман Д. С.