

**Общество с ограниченной ответственностью «Пермторгнефть»
(ООО «Пермторгнефть»)**

ИНН 5905018846, КПП 590501001, ОГРН 1025901209905,
адрес: 614036, Пермский край, г Пермь, ул. Рязанская, зд. 97а

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. ООО «Пермторгнефть» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

56.29 Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания (деятельность столовых при предприятиях и учреждениях).

56.21 Деятельность предприятий общественного питания по обслуживанию торжественных мероприятий.

55.20 Деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

81.10 Деятельность по комплексному обслуживанию помещений.

2. Информация об учетной политике

1. Организационная часть

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакции 3.0.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

2. Методическая часть

2.1 Общие положения:

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», является налогоплательщиком налога на прибыль организаций.

Бухгалтерская отчетность организации - субъекты малого предпринимательства составляется по упрощенным формам.

Как малое предприятие общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 №116н;

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н;

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н;

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н;

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н;

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

2.2 Учет основных средств и капитальных вложений в них

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены (пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг (п. 13 ФСБУ 26/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020).

2.3 Запасы

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

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются (п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

При отпуске в производство и ином выбытии списание материально-производственных запасов производится по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (метод ФИФО).

2.4. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.5 Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 42 ФСБУ 25/2018)

2.6 Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и калькуляция себестоимости продукции.

Стоимость продуктов питания, использованных для изготовления продукции, учитывается на счете 41.12 «Товары в розничной торговле (в неавтоматизированной торговой точке по продажной стоимости)»

Калькуляция выпускаемых блюд производится на основании сборников рецептов.

Произведенные расходы, связанные производством и реализацией продукции, товаров и услуг, а именно: заработная плата работников занятых в производстве услуг общественного питания, годовое вознаграждение работников общественного питания, отчисления на социальные нужды обслуживание контрольно-кассовой техники, медицинский осмотр работников и т.д. учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения организации».

Расходы, непосредственно не связанные с производственным процессом, например, расходы на содержание АУП на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина 6.05.199 №, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы и расходы в бухучете определяются методом начисления. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности.

Расходы по любым займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов.

Финансовые вложения не переоцениваются

2.8 Бухгалтерская отчетность

Начиная с отчетности за 2025 год, организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступил	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025г.	14 971	(3 697)	224	(2 649)	15 195	(6 347)
	за 2024г.	8 397	(1 334)	6 574	(2 364)	14 971	(3 697)
в том числе Транспортные средства	за 2025г.	9 874	(3 645)		(2 537)	9 874	(6 182)
	за 2024г.	3 700	(1 334)	6 174	(2 311)	9 874	(3 645)
Земельные участки	за 2025г.	4 697				4 697	
	за 2024г.	4 697				4 697	
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.			224	(33)	224	(33)
	за 2024г.						
Другие виды основных средств	за 2025г.	400	(52)		(78)	400	(131)
	за 2024г.			400	(52)	400	(52)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025г.	26 605	(3 414)		(546)	26 605	(3 960)
	за 2024г.	26 605	(2 816)		(598)	26 605	(3 414)
в том числе Здания	за 2025г.	25 890	(2 861)		(530)	25 890	(3 391)
	за 2024г.	25 890	(2 330)		(530)		
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	131	(131)			131	(131)
	за 2024г.						
Другие виды основных средств	за 2025г.	584	(422)		(16)	584	(437)
	за 2024г.						

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Тыс.руб

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023г.
Амортизируемые основные средства - всего	26 797	29 768	26 155
в том числе:			
Здания	22 499	23 029	23 560
Транспортные средства	3 692	6 229	2 366
Машины и оборудование (кроме офисного)	191		12
Другие виды основных средств	415	510	216
Неамортизируемые основные средства - всего	4 697	4 697	4 697
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	4 697	4 697	4 697

3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактически затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.			224		()	(224)		
	за 2024 г.			6574		()	(6574)		
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.			224		()	(244)		
Транспортные средства	за 2024			6 174		()	(6 174)		
Другие виды основных средств				400		()	(400)		

4. Запасы

Наличие и движение запасов

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года фактическая себестоимость	Изменения за период		На конец периода фактическая себестоимость
			затраты	списано фактическая себестоимость	
Запасы - всего	за 2025г.	11702	106 968	(109 064)	9 606
	за 2024г.	9 819	101 305	(99 422)	11 702
в том числе Сырье	за 2025г.	8 183	96 810	(99 496)	5 497
	за 2024г.	7 444	90 283	(89 543)	8 183
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	за 2025г.	3 271	9 232	(8 657)	3 846
	за 2024г.	2 194	9 708	(8 632)	3 271
Спецодежда	за 2025г.	245	143	(132)	256
	за 2024г.	179	557	(491)	245
Канцелярские товары	за 2025г.		432	(432)	
	за 2024г.		369	(369)	
Топлива	за 2025г.	3	351	(347)	7
	за 2024г.	2	388	(387)	3

5. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	29 288	()	422 886		(420 226)	()			31 948	()
	за 2024г.	27 438	()	303 823		(301 973)	()			29 288	()
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками (вид)	за 2025г.	28 117	()	342 215		(340 405)	()			29 927	()
	за 2024г.	26 497	()	237 530		(235 910)	()			28 117	()
Расчеты по авансам выданным	за 2025г.	759	()	22 635		(22 189)	()			1 205	()
	за 2024г.	741	()	25 221		(25 203)	()			759	()
Единый налоговый счет	за 2025г.	101	()	49 371		(49 393)	()			78	()
	за 2024г.	42	()	34 309		(34 250)	()			101	()
Расчеты по социальному страхованию	за 2025г.	135	()	210		(135)	()			210	()
	за 2024г.	72	()	135		(72)	()			135	()
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025г.		()	7 012		(6 978)	()			35	()
	за 2024г.	48	()	5 645		(5 694)	()				()
Расчеты по предоставленным займам (работникам)	за 2025г.	168	()	1 153		(828)	()			493	()
	за 2024г.	38	()	795		(665)	()			168	()
Расчеты по прочим операциям (с работниками)	за 2025г.	8	()	290		(298)	()				()
	за 2024г.		()	187		(179)	()			8	()

6. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклас сифицир овано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начислени я	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025г.	15 796	350 599		(344 808)	(9)		21 578
	за 2024г.	17 335	252 155		(253 681)	(13)		15 796
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	7 683	167 004		(166 747)	(9)		7 931
	за 2024г.	13 350	128 639		(134 293)	(13)		7 683
Расчеты по налогам и сборам	за 2025г.	3 193	59 467		(55 951)	()		6 709
	за 2024г.	1 524	36 702		(35 033)	()		3 193
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025г.	4 740	103 849		(103 972)	()		4 617
	за 2024г.	2 433	86 029		(83 722)	()		4 740
Расчеты с учредителями	за 2025г.		19 200		(17 000)	()		2 200
	за 2024г.				()	()		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025г.	180	1 079		(1 138)	()		121
	за 2024г.	28	785		(633)	()		180

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Материальные затраты	126 002	84 998
Затраты на оплату труда	103 159	85 399
Отчисления на социальные нужды	24 218	17 911
Амортизация	3 260	2 973
Прочие затраты	36 554	33 750
Итого по элементам	293 193	225 031

8 Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 18 тыс. руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Попов Дмитрий Вячеславович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены дивиденды в сумме 19 200 тыс. рублей. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества

9 Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Попов Дмитрий Вячеславович (Решение № 3 от 14.11.2025).

Главный бухгалтер — Кузнецова Елена Николаевна.

10 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11 Дата подписания бухгалтерской отчетности
Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года.

Директор		Попов Дмитрий Вячеславович
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Главный бухгалтер		Кузнецова Елена Николаевна
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)
" __ " _____ 20__ г.		