Пояснения

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности за 2025 год.

(в тысячах рублей).

Общество с ограниченной ответственностью «РАЗЛИВ» (ООО «РАЗЛИВ») ИНН 5190081607 КПП 519001001 ОГРН 1195190004338, зарегистрировано 30.10.2019 г.

Адрес в пределах места нахождения : город Мурманск, проезд Ивана Халатина, д. 14, кв .2

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

1. Основные виды экономической деятельности.

Основным видом деятельности является Подача напитков (код по ОКВЭД – 56.30). Дополнительные виды деятельности указаны в выписке из ЕГРЮЛ в открытых источниках https://egrul.nalog.ru.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют. Дочерних и зависимых организаций не имеет.

2. Учетная политика, основа представления бухгалтерской отчетности и корректировки бухгалтерской отчетности

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности

Упрощенная бухгалтерская отчетность сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В связи с отсутствием утвержденных отраслевых стандартов для вида деятельности «Подача напитков» при формировании отчетности применялись исключительно федеральные стандарты.

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчётность за отчетный 2025 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять обязательства в ходе своей обычной деятельности в будущем.

У общества имеются намерения по ликвидации Общества в 2026г.

Общество представляет упрощённую бухгалтерскую отчётность в составе:
Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. Критерии существенности, применяемые при формировании отчетности

При формировании показателей бухгалтерской отчетности и раскрытии информации в пояснениях Общество руководствуется уровнем существенности, установленным в учетной политике.

Существенной признаётся информация, без знания которой пользователи не могут достоверно оценить финансовое положение Общества.

2.3. Существенные аспекты учетной политики (в отношении представленных в упрощенной бухгалтерской отчетности показателей)

2.3.1. Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом № 1 от 25 декабря 2024 г.

2.3.2. В учетную политику на 2025 год внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.3.3.Организация ведения бухгалтерского учета
В соответствии с п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности возложены на руководителя организации (директора). Должность главного бухгалтера в штатном расписании не предусмотрена.

2.3.4. Применяемые упрощенные способы ведения бухгалтерского учета
Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта. В связи с этим Общество не применяет положения по бухгалтерскому учёту, от применения которых малые предприятия освобождены (в том числе ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02, ПБУ 18/02), а также использует иные упрощения, разрешённые для данной категории организаций в рамках федеральных стандартов.
Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учёте не формируются и в отчётности не отражаются.

2.3.5. Неизменность учетной политики и допущения
В течение отчетного периода изменения в учетную политику вносились в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Бухгалтерский учет ведется методом начисления. Обстоятельства, препятствующие формированию достоверного представления о финансовом положении Общества, отсутствуют. Способы ведения учета, отличные от установленных федеральными стандартами, не применялись.

2.3.6. Учет основных средств (ОС)
Учёт основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
Общество применяет упрощенные способы ведения учета основных средств.
Объекты классифицируются по группам: здания, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.
К основным средствам относятся объекты стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу. Объекты стоимостью 100 тыс. руб. и менее учитываются в составе материально-производственных запасов (малоценные товары), их стоимость единовременно списывается на расходы при передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности указанных объектов организован их забалансовый учет.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.
Амортизация начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету исходя из ожидаемого срока эксплуатации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта (выбран аналогичный подход).
Переоценка основных средств не проводится, ликвидационная стоимость не определяется.
Затраты на улучшение и восстановление основных средств, не превышающие 10% суммы начисленной амортизации, признаются расходами периода.
Общество не проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение.

2.3.7. Запасы
Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Запасы, приобретенные на условиях оплаты неденежными средствами принимаются к учёту по балансовой стоимости передаваемых активов. Справедливая стоимость передаваемого или полученного имущества при этом не рассчитывается.

Запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчётную дату по фактической себестоимости.

2.3.8. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Учет дебиторской задолженности и порядок создания резерва по сомнительным долгам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Признание и классификация задолженности:

Дебиторская задолженность отражается в учете в момент отгрузки продукции (товаров, работ, услуг) и признается в сумме, причитающейся к получению от покупателей (заказчиков) и иных дебиторов, включая сумму НДС (для операций, облагаемых налогом).

Создание резерва по сомнительным долгам:

При наличии сомнительной задолженности Общество в обязательном порядке создает резерв по сомнительным долгам. Величина резерва является оценочным значением и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Создание резерва отражается в составе прочих расходов.

Списание задолженности

Дебиторская задолженность, признанная безнадежной к взысканию (по истечении срока исковой давности, на основании акта государственного органа или ликвидации должника), списывается с учета.

Списанная задолженность учитывается на забалансовом счете 007 в течение 5 лет с момента списания.

2.3.9. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Оценочные обязательства Обществом не создаются в связи с их несущественностью и отсутствием обязанности их формирования.

2.3.10. Доходы и расходы (Отчет о финансовых результатах)

2.3.10.1 Учёт доходов и расходов осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Доходы и расходы признаются методом начисления, то есть в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

2.3.10.2. К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы от подачи напитков.

2.3.10.3. Расходы по обычным видам деятельности формируют себестоимость оказанных услуг и включают:

-затраты, непосредственно связанные с видом деятельности (материальные затраты, транспортные затраты на доставку, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация и др.);

Расходы признаются в том отчётном периоде, в котором они возникли, исходя из условий сделки. Величина расходов определяется в сумме фактических затрат.

2.3.11. Система налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) доходы минус расходы. Ставка налога 15%.

2.4. Корректировка показателей предшествующего отчетного периода

Корректировки показателей за 2023 и 2024 годов в годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год произведены в связи с применением с 01 января 2025 года ФСБУ4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Состав, наименование и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах приведены в соответствие с ФСБУ 4/2023.

В бухгалтерском балансе изменен состав расшифровочных строк к строкам 1150 «Основные средства», 1230 «Дебиторская задолженность», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1520 «Кредиторская задолженность».

В отчете о финансовых результатах изменен состав расшифровочных строк к строкам 2110 «Выручка , 2120 «Себестоимость», 2320 «Проценты к получению», 2350 «Прочие расходы

3. Информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах:

3.1. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года составили 0 тыс. руб.

3.2. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

На отчетную дату остатки запасов составляют – 0 тыс. руб.

3.3. Финансовые активы и Дебиторская задолженность (строка 1240 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составила 0 тыс. руб.,

3.4. Капитал (строка 1300 раздел III бухгалтерского баланса)

3.4.1. Структура капитала

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.:
доля Агеевой Ольги Александровны – 50% (5 тыс. руб.);
доля Пархоменко Ивана Васильевича – 50% (5 тыс. руб.)

Доли в уставном капитале принадлежат физическим лицам, являются обыкновенными. Изменения в уставном капитале в течение отчётного периода не производились.

3.4.2. Нераспределённая прибыль на 31 декабря 2025 года составляет 30 тыс. руб.

3.5. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочная кредиторская задолженность Общества составила 0 тыс. руб., в том числе:

3.6. Доходы и расходы (Отчет о финансовых результатах)

3.6.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка за 2025 год составила 0 тыс. руб. (2024 год – 0 тыс. руб.). Финансово-хозяйственная деятельность отсутствует.

3.6.2. Себестоимость (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Себестоимость продаж в 2025 году составила 0 тыс. руб. (в 2024 году – 0 тыс. руб.). Финансово-хозяйственная деятельность отсутствует.

3.6.3. Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350 отчёта о финансовых результатах)

В 2025 году прочие доходы составили 50 тыс. руб., прочие расходы – 0 тыс. руб. (в 2024 году: 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно).

3.6.4. Финансовый результат (строки 2200, 2300, 2400 отчёта о финансовых результатах)

По итогам 2025 года Обществом получены следующие финансовые результаты:

Валовая прибыль 0 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения – 0 тыс. руб.

Чистая прибыль – 0 тыс. руб.

4. Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами

4.1. Информация о связанных сторонах

4.1.1. Состав связанных сторон

В соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства к связанным сторонам Общества относятся:

Участники (учредители) – физические лица, владеющие долями в уставном капитале:

Агеева Ольга Александровна – доля 50% (бенефициар).

Пархоменко Иван Васильевич – доля 50% .

Руководитель – директор Агеева Ольга Александровна (является участником).

4.1.2. Операции со связанными сторонами

В отчётном периоде Обществом не осуществлялись операции со связанными сторонами

4.2. Информация о событиях после отчетной даты

В период между отчётной датой (31 декабря 2025 года) и датой подписания бухгалтерской отчётности (30 марта 2026 года) существенных событий, которые могли бы повлиять на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не произошло.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствует.

Директор – Агеева Ольга Александровна

30 марта 2026 года