

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

Общество с ограниченной ответственностью «5 капель»

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности ООО «5 капель» является торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.25.1)

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются. Организации относится к субъектам малого предпринимательства и 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 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Запасы

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 13 ПБУ 5/01).

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: ФИФО (п. 16 ПБУ 5/01).

Учет товаров в розничной торговле осуществляется по продажной стоимости (п. 13 ПБУ 5/01).

2.4 Денежные средства и эквиваленты

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.5 Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		на 31 декабря 2025 (тыс.руб.)
		затраты	списано	
Запасы	6361	20245	18838	7768
в т.ч. товары	6361	20245	18838	7768
Итого:				7768

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	на 31 декабря 2024(тыс.руб.)	Изменения за период за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в 2025 году (тыс.руб.)		на 31 декабря 2025(тыс.руб.)
		поступило	списано	
Долгосрочная ДЗ	62	-	-	62
Краткосрочная ДЗ	2000	-	2000	-
Итого:				62
в т.ч. просроченная ДЗ				-

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	на 31 декабря 2024(тыс.руб.)	Наличие и движение обязательств (тыс.руб.)		на 31 декабря 2025(тыс.руб.)
		поступило	списано	
Долгосрочные обязательства - всего	2406	1239	926	2719
в т. ч. Заемные средства	2406	1239	926	2719
Краткосрочные обязательства - всего	3007	17744	17839	2912
в т. ч. Расчеты с поставщиками,	2841	17050	17074	2817
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	166	694	765	95

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на оплату труда	1147	1595
Отчисления на страховые взносы	345	475
Прочие затраты	1979	2744
Итого расходы по обычным видам деятельности	3471	4814

7. Прочие расходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на услуги банков	320	329
Штрафы , пени и неустойки к получению(уплате)	9	3
Госпошлина	69	132
Прочие внереализационные доходы и расходы	2023	860
Итого прочие расходы	2421	1324