Пояснения к упрощенной бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЗАВОД» за 2025 год

1. Общие сведения

Наименование показателя	Значение показателя
Полное наименование общества	Общество с ограниченной ответственностью «ЗАВОД»
Местонахождение общества	141011, Московская обл., Мытищи г, Коммунистическая ул., дом № 1Б, ком 24
Почтовый адрес	141011, Московская обл., Мытищи г, Коммунистическая ул., дом № 1Б, ком 24
Дата государственной регистрации	24.09.2015
ОГРН	1155029009387
Перечень филиалов, представительств и их местонахождения	Филиалов, представительств, обособленных подразделений не имеется
ОКПО	1448317
ОКТМО	46746000
ОКВЭД	46.34.2
ИНН	5029202986
КПП	502901001

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) руб.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт (ОКВЭД 46.34.2).

Состав аффилированных лиц:

Колташ Егор Петрович — учредитель;

Кулиш Артём Николаевич — учредитель.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 30.12.2024 №1У

Основные статьи учетной политики	Расшифровка
Порядок и способ ведения бухгалтерского учета	Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
Первичные учетные документы	Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной

	подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.
Регистры бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
Исправление ошибок и изменение учетной политики	Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, 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.

Инвентаризация активов и обязательств	Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".
Учет основных средств	Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6). Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.
Учет аренды	Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в

	субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).
Учет нематериальных активов	Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
Запасы	Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как - оргтехнику, расходные материалы к ней - офисную мебель - канцелярские товары. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени

	поступивших запасов (способ ФИФО).
Доходы, расходы	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). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Структура баланса.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		
	В отчетный период	За прошлый период	Изменение (+ / -)
Материальные внеоборотные активы	4 265	116	4 149
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	83	42	41
Запасы	5 041	8 580	- 3539
Денежные средства и денежные эквиваленты	862	140	722
Финансовые и другие оборотные активы	36 913	42 834	- 5 921
Капитал и резервы	(6 784)	24 569	- 31 353
Долгосрочные заемные средства	10 824	1 060	9 764
Краткосрочные заемные средства	200	200	-
Кредиторская задолженность	42 924	25 883	17 041

4. Основные средства.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за всё время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, определенных

в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учёте и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Учет таких средств после передачи их в эксплуатацию ведется в количественном выражении на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		
	За отчетный период	За прошлый период	Изменение (+ / -)
Стоимость основных средств:			
- Балансовая	4 888	161	4 727
- Остаточная	4 265	116	4 149
Амортизационные отчисления	623	45	578

Остаточная стоимость:

Металлоконструкция "Пандус" - 89 516,60 руб.,

Автомобиль Fiat Ducato 2024 - 4 175 528,41 руб.

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1150 баланса отражены основные средства в сумме 4 265 045,01 рублей (Сальдо на конец периода по счету 01 – 4 888 143,33 рублей; сальдо на конец периода по счету 02 – -623 098,32 рубля).

5. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы.

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1170 баланса отражены прочие внеоборотные активы в сумме 82 721,92 рублей.

Сальдо счета 97.21 «Расходы будущих периодов».

6. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1210 баланса отражены запасы в сумме 5 041 005,48 рублей.

Сальдо на конец периода по счету:

- 41 (товары) - 5 041 005,48 руб.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

У предприятия открыт расчетный счет в банке:

• АО "АЛЬФА-БАНК" г. Москва р/с 40702810402160000446;

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1250 баланса отражены денежные средства и денежные эквиваленты в сумме 862 283,97 рублей (Сальдо на конец периода по счету 50.01 (касса) — 46 955,12 рублей; по счету 51 (расчетный счет) - 815 328,85 рублей).

8. Дебиторская задолженность.

Расшифровка дебиторской задолженности по строке 1230 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г.

Счет 60.02 Расчеты по авансам выданным	
Контрагенты	22 256 541,92
Счет 76.ВА НДС по авансам и предоплатам выданным	
Контрагенты	-190 408,11
Счет 62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками	
Контрагенты	11 870 396,43
Счет 76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
Контрагенты	320 139,19
Счет 76.01.9, Платежи (взносы) по прочим видам страхования	
Европлан Страхование	183 144,38

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1240 баланса отражена дебиторская задолженность в сумме 34 439 813,81 рублей.

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1240 баланса отражены Недостачи и потери от порчи ценностей по счету 94 в сумме 2 341 791,23 рублей.

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1240 баланса отражены прочие внеоборотные активы в сумме 131 356,17 рублей.

Сальдо счета 97.21 «Расходы будущих периодов».

9. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1300 баланса отражено сальдо на конец периода по счету 80 Уставный капитал в соответствии с учредительными документами в сумме 10 000 рублей.

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1300 баланса отражено сальдо на конец периода по счету 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прибыль в сумме -6 794 277,60 рублей.

Наименование показателей	**Сумма (тыс. руб.)**
Входящий остаток (прибыль прошлых лет)	24 559
Прибыль/Убыток текущего периода	- 31 353
ИТОГО по строке 1300 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.	- 6 794

10. Долгосрочные заемные средства.

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1410 баланса отражено сальдо на конец периода по счету 67.03 Долгосрочные заемные средства в сумме 10 824 000,00 рублей.

11. Краткосрочные заемные средства.

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1510 баланса отражено сальдо на конец периода по счету 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам в сумме 199 999,96 рублей.

12. Кредиторская задолженность.

Расшифровка кредиторской задолженности по строке 1520 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г.

Счет 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
Контрагенты	33 735 273,33
Счет 62.02 Расчеты по авансам полученным	
Контрагенты	1 998 816,30
Счет 76.АВ НДС по авансам и предоплатам	
Контрагенты	-215 200,58
Счет 68.01 НДФЛ исчисленный налоговым агентом	
Налог	86 549,00
Счет 68.02 Налог на добавленную стоимость	
Налог	2 451 765,01
Счет 68.07 Транспортный налог	
Налог	3 475,00
Счет 68.12 Налог при упрощенной системе налогообложения	
Налог	47 060,00
Счет 68.90 Единый налоговый счет	
Задолженность перед бюджетом	1 189 696,56
Счет 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	
Взносы	312 865,02
Счет 70 Расчеты с персоналом по оплате труда	
Заработная плата июнь 2025	634 942,41

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1520 баланса, отражена кредиторская задолженность в сумме 40 245 242,05 рублей.

По состоянию на 31.12.2025 года по строке 1520 баланса отражено сальдо на конец периода по счету 76.07 Расчеты по аренде в сумме 2 679 043,89 рублей.