

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

**Общество с ограниченной ответственностью «Премииум Плюс»
ИНН 6316236483 КПП 631701001**

1. Общие положения

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «Премииум Плюс» применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. Износ основных средств начисляется ежемесячно линейным методом и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» исходя из установленного срока полезного использования объектов.	
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Иная информация

3.1. Краткая характеристика организации:

Сокращенное наименование: ООО «Премиум Плюс»

Юридический адрес: 1443010, Самарская область, г. Самара, ул. Куйбышева, дом 128-А, ком. 16

Дата государственной регистрации: 20.07.2017г.

ОГРН 1176313063794

Основной вид деятельности: Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах

ОКВЭД 47.11

Среднесписочная численность за 2025г. - 4

3.2. Директор Левыкина Ольга Александровна

Филиалы: отсутствуют.

4. Расшифровка строк баланса

Пояснение к строке баланса 1150 «Основные средства» в сумме — 1590 тыс.руб.

Объект ОС	Первоначальная стоимость на 31.12.2024г.(тыс. руб.)	Изменения за период (руб.)			Балансовая стоимость на 31.12.2025г.
		поступило	списано	Накопленная амортизация	
ВИС LADA 4x4	1881		22	269	1590

Пояснение к строке баланса 1210 «Запасы» в сумме – 13968 тыс.руб. в виде остатков товаров.

Пояснение к строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в сумме – 458 тыс.руб. в виде остатков на р/с на 31.12.2025г.

Пояснение к строке баланса 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» в сумме – 4922тыс.руб., в т.ч.:

- дебетовое сальдо на ЕНС в сумме 2 тыс.руб.
- авансы, выданные поставщикам – 230 тыс.руб.
- расчеты по претензиям — 116 тыс.руб.
- расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию -63 тыс.руб.
- дебиторская задолженность – 4511 тыс руб.

Пояснение к строке баланса 1300 «Капитал» - (- 8625тыс.руб.) в виде убытка.

Пояснение к строке баланса 1410 «Долгосрочные заемные средства» – 16137тыс.руб. в виде полученных займов.

Пояснение к строке баланса 1510 «Краткосрочные заемные средства» – 9316тыс.руб. в виде полученных займов.

Пояснение к строке баланса 1520 «Кредиторская задолженность» в сумме – 4111тыс.руб. в т.ч.:

- в виде задолженности поставщикам и подрядчикам – 3356 тыс.руб.
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков — 57тыс.руб.
- в виде кредиторской задолженности по начисленному налогу УСН за 2025г. – 94тыс.руб.
- в виде страховых взносов за декабрь 2025г. – 61тыс.руб.
- арендные обязательства — 543тыс.руб.

Директор _____ Левыкина О.А.

"25" марта 2026г.