

ООО «ВАЙН+»

ИНН 4205414955 ОГРН 123420008206

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

за 2025 год

г. Кемерово

"16" марта 2026 г.

### 1. Информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ВАЙН+», ИНН 4205414955, КПП 420501001, ОГРН 1234200008206.

Юридический и почтовый адрес: 658200, Кемеровская область-Кузбасс, г. Кемерово, ул. Весенняя, 19, 1 этаж.

Учредитель организации ООО «ВАЙН+»: Петренко Илья Николаевич

Ф.И.О., должность руководителя организации: Петренко Илья Николаевич, директор

ИНН руководителя организации 420512936903

Ф.И.О., должность бухгалтера организации: Шлыкова Юлия Николаевна, бухгалтер

ИНН бухгалтера организации 2269000087860

Фактическая дата начала торговой деятельности – 26.04.2024г.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 4 человека.

Размер уставного капитала организации: 250 тыс. руб.

Основной вид деятельности организации: 47.25.1 Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах

Лицензия на осуществление деятельности выдана МИНИСТЕРСТВОМ ПРОМЫШЛЕННОСТИ И ТОРГОВЛИ КУЗБАССА: № 42РПА0003230 от 25.03.2025 (Розничная продажа алкогольной продукции, лицензируемая субъектами Российской Федерации или органами местного самоуправления в соответствии с предоставленными законом полномочиями).

Среднемесячная заработная плата за 2025г. по организации составляет в среднем 99 тыс. руб., на 31.12.2025г. количество работающих ставок в организации - 4,6.

Организация применяет Упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы).

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред.

3.0.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель, управляющий и бухгалтер организации. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

## 2. Учетная политика, методологические положения

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные средства и нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Переоценка основных средств в организации не производится.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32

ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. В составе запасов организация отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

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".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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).

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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".

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»), а учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

### 3. Характеристика бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересмагивались.

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

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменении капитала;
- отчет о движениях денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

### 4. Показатели бухгалтерского баланса за отчетный период

#### **Внеоборотные активы**

Остаточная стоимость основных средств (торговое оборудование) на 31.12.2025 отражена в бухгалтерской отчетности по строке 1150 в размере 3 179 тыс. руб., амортизация за отчетный период составила 938 тыс. руб.

#### **Оборотные активы**

Запасы на 31.12.2025г. составляют 11 877 тыс., отражены по строке 1210, в том числе:

- Материалы - 47 тыс. руб.;
- Товары - 11 830 тыс. руб.

Дебиторская задолженность организации на 31.12.2025 г. показана в строке 1230, составляет 173 тыс. руб., в том числе:

- Авансы поставщикам – 153 тыс. руб.;
- Прочая задолженность – 20 тыс. руб.

Депозитные счета в отчетности представлены по строке 1240 в размере 113 тыс. руб.

Остаток денежных средств в организации на 31.12.2025г. равен 4 702 тыс. руб., денежные средства отражены по строке 1250, в том числе:

- Расчетный счет – 4 597 тыс. руб.;
- Касса – 1 тыс. руб.
- Переводы в пути – 104 тыс. руб.

#### **Капитал и резервы**

За 2025г. организация получила прибыль в размере 2 657 тыс. руб.

По строке 1370 бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. отражена нераспределенная прибыль (убыток) в размере (14 023) тыс. руб., на 31.12.2025г. – (11 366) тыс. руб.

#### **Обязательства**

Для развития деятельности организация привлекла долгосрочные заемные средства на беспроцентной основе, остаток на 31.12.2025г. составляет 25 000 тыс. руб. Срок возврата заемных средств установлен до 31.12.2028г.

На 31.12.2025 краткосрочная кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса, составила 6 087 тыс. руб., в том числе:

- Задолженность поставщикам – 5 618 тыс. руб.;
- Авансы покупателей – 168 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам – 216 тыс. руб.;
- Расчеты по страховым взносам – 85 тыс. руб.

Доходы будущих периодов (расходные материалы, полученные в безвозмездное пользование) отражены в краткосрочных обязательствах в размере 73 тыс. руб. по строке 1550.

## **5. Результаты финансово-хозяйственной деятельности**

Основные показатели финансовых результатов за 2025 год:

- Выручка - 33 979 тыс. руб.;
- Себестоимость товара - 20 179 тыс. руб.;
- Валовая прибыль - 13 800 тыс. руб.;
- Коммерческие расходы - 10 270 тыс. руб.;
- Прочие доходы, проценты к получению - 280 тыс. руб.;
- Прочие расходы - 813 тыс. руб.
- Прибыль до налогообложения - 2 997 тыс. руб.

## 6. Анализ финансовых показателей

### *Анализ показателей:*

Коэффициент текущей ликвидности	2,771
Коэффициент быстрой ликвидности	0,819
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,772
Коэффициент наличия собственных средств	-0,551
Рентабельность продукции	10,39 %
Рентабельность компании	7,82 %
Рентабельность активов	13,26 %
Рентабельность продаж	11,59 %

### *Коэффициент текущей ликвидности*

Коэффициент текущей ликвидности 2,771.

Соответствует высокой платежеспособности.

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год. Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

### *Коэффициент быстрой ликвидности*

Коэффициент быстрой ликвидности 0,819.

Соответствует высокой платежеспособности. Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, больше краткосрочных обязательств. Такое значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.

### *Коэффициент абсолютной ликвидности*

Коэффициент абсолютной ликвидности 0,772.

Соответствует высокой платежеспособности. Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств. Текущее значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.

### *Коэффициент наличия собственных средств*

Коэффициент наличия собственных средств -0,551.

Низкая финансовая устойчивость. Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет -55,1%, остальное – заемные средства.

#### ***Рентабельность продукции***

Рентабельность продукции 10,39%.

Высокая рентабельность продукции. Рентабельность продукции характеризует деловую активность.

#### ***Рентабельность активов***

Рентабельность активов 13,26%.

Выше средней по отрасли. Рентабельность активов является показателем способности эффективно получать прибыль. Сравнение рентабельности активов со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности компании на рынке.

#### ***Рентабельность продаж***

Рентабельность продаж 11,59%, выше средней по отрасли.

Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг является индикатором способности контролировать издержки. Сравнение рентабельности продаж со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности на рынке.

## **7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии п. 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации», является информацией, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности и не входит в ее состав.

Бухгалтерская отчетность утверждена 16.03.2026г.

Руководитель организации:  / Петренко И.Н./

Бухгалтер:  /Шлыкова Ю.Н./