

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт (код ОКВЭД 46.34.2)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. 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.

2.6. 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". 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).

2.7. 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.

2.8. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Раскрытие информации к Бухгалтерскому балансу

3.1. Финансовые вложения (стр. 1170)

Долгосрочные финансовые вложения организации на 31.12.2025 составили 7 400 тыс. руб. наблюдается существенный рост актива (на 44% по сравнению с 2024 годом), что свидетельствует об инвестиционной активности компании.

3.2. Дебиторская задолженность (стр. 1240)

Сумма задолженности покупателей и контрагентов составляет 1 207 тыс. руб. Вся задолженность является краткосрочной и ожидается к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.3. Капитал и чистые активы (стр. 1300)

Суммарный капитал организации имеет отрицательное значение —(2 139) тыс. руб. Несмотря на полученную в 2025 году чистую прибыль, непокрытый убыток прошлых лет составляет 2 439 тыс. руб. Руководство оценивает риски недостаточности капитала как контролируемые ввиду роста объемов выручки.

3.4. Заемные средства и кредиторская задолженность (стр. 1410, 1510, 1520)

Финансирование деятельности осуществляется преимущественно за счет привлеченных средств:

- Долгосрочные кредиты: 999 тыс. руб.
- Краткосрочные займы: 5 038 тыс. руб.
- Кредиторская задолженность: 4 860 тыс. руб. Рост задолженности перед поставщиками (на 33%) связан с увеличением оборотов реализации продукции.

4. Раскрытие информации к Отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка и себестоимость (стр. 2110, 2120)

Выручка от реализации в 2025 году составила 24 547 тыс. руб., что на 4 016 тыс. руб. выше показателя предыдущего года. Себестоимость продаж составила 19 468 тыс. руб. Рентабельность продаж по валовой прибыли увеличилась с 17,7% до 20,6%.

4.2. Прочие расходы и проценты (стр. 2330, 2350)

В отчетном периоде организация понесла расходы по выплате процентов в размере 96 тыс. руб. Прочие расходы были оптимизированы и составили 431 тыс. руб. против 1 635 тыс. руб. годом ранее.

4.3. Чистая прибыль (стр. 2400)

По итогам 2025 года компания получила чистую прибыль в размере 175 тыс. руб. После налогообложения (налог на прибыль составил 24 тыс. руб.) прибыль направлена на покрытие убытков прошлых лет.

Директор



Чинбаев Д. Ф.