

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ВИНОТЕКА 44» за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Реквизиты организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ВИНОТЕКА 44»
- **Сокращенное наименование:** ООО «ВИНОТЕКА 44»
- **ИНН:** 4401180118
- **ОГРН:** 1174401003369
- **Юридический адрес:** 156001, Костромская область, г. Кострома, ул. Московская, д. 105, помещ. 14
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 12300)
- **Форма собственности:** Частная собственность (код ОКФС 16)
- **Основной вид деятельности:** Торговля оптовая напитками 46.34
- **Среднегодовая численность персонала:** 59 человек.
- **Состав исполнительного органа:** Директор Подольская Анна Владимировна (действует на основании Устава).

1.2. Общие положения

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета, в частности Федерального закона № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99 и учетной политики организации.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

- Амортизация начисляется линейным способом.
- Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету.

2.2. Запасы (ФСБУ 5/2019)

- Товары для перепродажи учитываются по фактической себестоимости.
- При выбытии товаров оценка производится по себестоимости каждой единицы.

2.3. Доходы и расходы (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99)

- Доходы и расходы признаются по методу начисления.
- Выручка признается по мере перехода права собственности на товары к покупателю.

3. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (ОС)

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Основные средства (первоначальная стоимость)	31 304	33 279
Накопленная амортизация	(9 154)	(15 481)
Итого остаточная стоимость	22 150	17 799

Новые объекты основных средств приобретались. Снижение стоимости основных средств обусловлено начислением амортизации.

3.2. Запасы

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Товары для перепродажи	287 590	423 823
Сырье и материалы	189	262
Итого запасы	287 779	424 084
НДС по приобретенным ценностям	1 122	20 774

Увеличение товарных запасов на конец 2025 года (+47%) связано с расширением ассортимента и сезонным ростом закупок в 4 квартале. НДС по приобретенным ценностям отражает сумму налога, предъявленную поставщиками и не принятую к вычету на отчетную дату.

3.3. Дебиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	368 483	304 229
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	446	776
Расчеты с разными дебиторами	9 957	2 407
Итого дебиторская задолженность	379 390	308 006

Вся задолженность является краткосрочной. Снижение долга покупателей свидетельствует об улучшении платежной дисциплины контрагентов.

3.4. Денежные средства и финансовые вложения

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Финансовые вложения (краткосрочные)	12 105	6 884	-5 221
Денежные средства	2 308	5 044	+2 736

Денежные средства направлены на финансирование текущей деятельности. Рост остатка денежных средств оценивается положительно.

3.5. Кредиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты с поставщиками	370 571	414 470
Расчеты с покупателями и заказчиками	248	38
Расчеты по оплате труда	—	931
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	13 497	2 207

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Итого кредиторская задолженность	385 766	419 347

Рост кредиторской задолженности перед поставщиками коррелирует с ростом товарных запасов и является обычной практикой для торговой организации. Просроченной задолженности нет.

3.6. Заемные средства

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Долгосрочные займы	236 800	248 500
Проценты по займам	2 698	5 901

Заемные средства привлечены для пополнения оборотных средств (финансирования закупок товаров). Проценты, начисленные, но не уплаченные на отчетную дату, отражены в составе краткосрочных обязательств.

3.7. Капитал

Показатель	На 31.12.2024	Увеличение (чистая прибыль)	Уменьшение (дивиденды)	На 31.12.2025
Уставный капитал	10 000	—	—	10 000
Нераспределенная прибыль	69 769	29 252	—	99 021
Итого капитал	79 769	X	X	109 021

Увеличение нераспределенной прибыли полностью соответствует чистой прибыли, полученной по итогам 2025 года. Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

4. Раскрытие показателей отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Показатель	2024 г.	2025 г.	Изменение (+/-)
Выручка	1 949 639	2 158 133	+208 494
Себестоимость продаж	(1 819 038)	(1 966 235)	(147 197)
Валовая прибыль	130 601	191 898	+61 297
Коммерческие расходы	(120 493)	(141 077)	(20 584)
Прибыль от продаж	10 108	50 821	+40 713

Рост выручки составил 10,7%. Опережающий рост валовой прибыли (+47%) свидетельствует о повышении эффективности основной деятельности. Рост коммерческих расходов (+17%) связан с увеличением затрат по торговой деятельности.

4.2. Прочие доходы и расходы

Показатель	2024г.	2025г.	Пояснение
Проценты к получению	461	1 179	Проценты по краткосрочным займам
Проценты к уплате	(9 152)	(23902)	Проценты по долгосрочным займам
Прочие доходы	19 156	24 286	Прочие внереализационные доходы
Прочие расходы	(4 944)	(12456)	Прочие внереализационные расходы

4.3. Налогообложение

Показатель	2024 г.	2025 г.
Прибыль до налогообложения	15 630	39 928
Текущий налог на прибыль	(3 512)	(10 676)
Чистая прибыль	12 118	29 252

Ставка налога на прибыль соответствует законодательной ставке 25%.

5. Прочая информация

5.1. События после отчетной даты

Существенных событий в период с 01.01.2026 по дату подписания отчетности, которые могли бы оказать влияние на оценку финансового состояния, не происходило.

5.2. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных обязательств, существенно влияющих на оценку отчетности, не выявлено.

6. Заключение о финансовом положении

Финансовое положение ООО «ВИНОТЕКА 44» по состоянию на 31 декабря 2025 года характеризуется как стабильное. Организация завершила отчетный год с чистой прибылью 29 252 тыс. руб., что более чем в 2 раза выше показателя предыдущего года. Собственный капитал вырос до 109 021 тыс. руб. Показатели рентабельности и ликвидности находятся на приемлемом уровне.

Директор ООО «ВИНОТЕКА 44» Подольская А.В.