

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ДЕЛИВИНО»
за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчётности ООО «ДЕЛИВИНО» (далее – Общество) за 2025 год, составленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в том числе федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Годовая Бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДЕЛИВИНО».

Сокращенное наименование: ООО «ДЕЛИВИНО».

ИНН/КПП: 9729380269 / 772901001.

Юридический адрес: 121471, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Очаково-Матвеевское, ул Рябиновая, дом 26, строение 2, помещение 4К/2.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1247700474834.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 47.25.1 Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах.

Высший орган управления: Общее собрание участников.

Состав участников: Тюменев Артем Зуфарович – доля участия 50%, Абиев Ибрагим Исиевич – доля участия 50%.

Состав органов управления: Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Абиев Ибрагим Исиевич.

Среднесписочная численность сотрудников: 3 человека.

2. Учетная политика организации

Бухгалтерский учёт в Обществе организован и ведётся в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», а также Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учёта.

Ведение бухгалтерского учёта в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями и стандартами, указанными в Учётной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора ООО «ДЕЛИВИНО» Абиевым И.И. № УП1 от 01.01.2025 года.

Обработка учётной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчётность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчётности на основании учётной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

В учетную политику в отчетном периоде вносились изменения и дополнения в связи с началом применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

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»

Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
2.1 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 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.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.2 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
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	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 21);

		пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
2.3 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.
2.4 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. Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса

3.1. Активы организации

- **Основные средства (строка 1150):** на конец отчетного периода остаточная стоимость основных средств составляет **125 227 тыс. руб.** В составе основных средств учтены активы, необходимые для осуществления уставной деятельности.
- **Нематериальные активы (строка 1110):** Стоимость нематериальных активов на конец года составляет **282 тыс. руб.**
- **Запасы (строка 1210):** Стоимость запасов на 31 декабря 2025 года составляет **24 465 тыс. руб.** В данную сумму входят материалы и товары для перепродажи.
- **Дебиторская задолженность (строка 1230):** Краткосрочная дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет **3 896 тыс. руб.** (на начало года — 8 221 тыс. руб.). Основными дебиторами являются покупатели и заказчики. Снижение показателя за год на 52,6% связано с погашением задолженности контрагентами.
- **Денежные средства (строка 1250):** Остаток денежных средств в кассе и на расчетных счетах на конец года составляет **3 014 тыс. руб.** (на начало года — 143 тыс. руб.). Рост обусловлен накоплением денежных средств для расчетов с поставщиками и погашения обязательств.

3.2. Капитал и обязательства

- **Уставный капитал (строка 1310):** Размер уставного капитала составляет **1 000 тыс. руб.**

- **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370):** По состоянию на конец отчетного года непокрытый убыток составил - **26 142 тыс. руб.** (на начало года убыток составлял -36 тыс. руб.). Увеличение убытка обусловлено превышением расходов над доходами в отчетном периоде.

- **Краткосрочные заемные средства (строка 1510):** Задолженность по краткосрочным кредитам и займам составляет **29 280 тыс. руб.** (на начало года — 5 000 тыс. руб.). Рост показателя связан с привлечением дополнительных заемных средств для финансирования текущей деятельности.

- **Кредиторская задолженность (строка 1520):** Общая сумма кредиторской задолженности на конец года составляет **152 746 тыс. руб.**, в т.ч. обязательства по аренде: **126 001 тыс. руб.** Значительный рост задолженности свидетельствует о расширении деятельности с использованием привлеченных (заемных) источников финансирования.

4. Финансовые результаты деятельности (Отчет о финансовых результатах)

- **Выручка (строка 2110):** за отчетный год выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) составила **7 712 тыс. руб.**

- **Расходы по обычной деятельности (строка 2120)** составили **33 558 тыс. руб.**, в том числе коммерческие расходы — **23 101 тыс. руб.**

- **Прочие расходы (строка 2350):** Сумма прочих расходов за год составила **177 тыс. руб.**

- **Налоги (строка 2410):** Начислен налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме **(82) тыс. руб.**

- **Чистая прибыль (убыток) (строка 2400):** Финансовым результатом отчетного года является **убыток в размере 26 105 тыс. руб.** (на начало года убыток составлял 36 тыс. руб.).

Анализ факторов, повлиявших на убыток:

Основной причиной полученного убытка является превышение совокупных расходов (включая коммерческие расходы и себестоимость) над полученной выручкой. Высокий уровень кредиторской задолженности и заемных средств также формирует значительную финансовую нагрузку.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

На отчетную дату организация не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на финансовое положение. Имущество под залогом не передавалось.

6. События после отчетной даты

Событий, которые могли бы существенно повлиять на оценку имущественного и финансового положения после 31 декабря 2025 года, не происходило.

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ДЕЛИВИНО» за 2025 год отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.

Генеральный директор _____ (Абиев И.И.)

«13» марта 2026 г.

