

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Вакано»
ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Вакано» за 2025 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Вакано» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, действующими ФСБУ (ПБУ), а также учетной политикой Общества, утвержденной Приказом №1 от 28.12.2024г.

1) СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Вакано» (ООО «Вакано») (далее – Общество) ИНН 6318024999 КПП 631801001 зарегистрировано 12.04.2017 года ИФНС по Советскому району г.Самары, ОГРН 1176313033313, ОКПО 15104076.

Основным видом деятельности Общества является: оптовая продажа напитков (код по ОКВЭД 46.34).

Участники Общества: Физические лица – 100%

Общество не имеет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 6 человек, 31.12.2024 г. составила 2 человека, на 31.12.2023 г. составила 3 человека.

Бухгалтерская отчетность ООО «Вакано» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Сделки между связанными сторонами в 2025 году не осуществлялись.

Инвестиционную деятельность общество не осуществляет.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества

Единоличный исполнительный орган Общества – Директор:

– Яркова Светлана Петровна

2) УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Основные положения учетной политики:

Сроки инвентаризации: основных средств - один раз в 3 года, других активов и пассивов баланса - 1 раз в год, с отражением результатов инвентаризации в балансе по итогам года.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относить к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. Начисление амортизации объектов основных средств производить линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Применяется линейный метод начисления амортизации ОС и НМА.

Проводится проверка ОС и капитальных вложений на обесценение один раз в год, по состоянию на 31 декабря. Признаки обесценения перечислены в Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". В случае наличия любого признака обесценения и при наличии достоверной оценки признавать **оценочное обязательство**.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков не создается.

3) НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

У Общества отсутствуют нематериальные активы на 31.12.2025 года. У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

У Общества нет нематериальных активов, созданных самой организацией.

У Общества отсутствуют права, на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах.

4) ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 4.1 «Наличие и движение основных средств», 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами», 4.3 «Амортизируемые и не амортизируемые основные средства», 4.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования», 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)», 4.6 «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость у Общества отсутствуют.

Общество устанавливает СПИ (срок полезного использования) индивидуально по каждому объекту ОС. Амортизация объектов ОС начисляется линейным методом, оценка объектов ОС групповым методом не используется.

Показатель статьи бухгалтерского баланса «Основные средства» Общества на 31.12.2025г. составляет 1233 тыс. руб., в т.ч.:

Основные средства, пригодные к использованию (по остаточной стоимости) – 1233 тыс. руб.;

Обесценения капитальных вложений, восстановления обесценения, а также утраты капитальных вложений в 2025г. не было.

Общество не переоценивает основные средства.

У Общества отсутствуют объекты основных средств:

- в отношении которых необходимо формировать резерв под обесценение;
- пригодные для использования, но не используемые.

5) ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация по разделу Финансовые вложения дополняется таблицами 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 5.2 «Иное использование финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества нет финансовых вложений, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п.16 ФСБУ 4/2023, п.41 ПБУ 19/02).

6) ЗАПАСЫ

Информация по разделу Запасы представлена таблицей 6.1 «Наличие и движение запасов», 6.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатель статьи бухгалтерского баланса «Запасы» Общества на 31.12.2025г. составляет 5 545 тыс. руб.

У Общества нет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

По результатам инвентаризации, проведенной Обществом перед годовой отчетностью, не были установлены запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

7) ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицей 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025г. составила 58 518 тыс. руб.

Состав дебиторской задолженности:

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Задолженность на 31.12.2025г.	Задолженность на 31.12.2024г.	Задолженность на 31.12.2023г.
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	44 754	44 547	38 276
2	Расчеты с поставщиками	57	54	54
3	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	402	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам	0	10	15
5	Сальдо по ЕНС	13 305	9 266	8 487
	ИТОГО	58 518	53 877	46 832

8) ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму

денежных средств. К таким вложениям Общество относит, в частности банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Структура денежных средств на 31.12.2025 г. представлена в таблице:

Наименование показателя	в тыс. руб.		
	Сумма на 31.12.2025г.	Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	6 854	3 574	2 826
Прочие специальные счета в банках (счет 55.04)	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	6 854	3 574	2 826

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям Общество относит, в частности банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Общество не открывало аккредитивы в пользу других организаций.

Общество не имеет по состоянию на отчетную дату открытых, но не использованных кредитных линий, а также денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта.

Общество не имеет поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, указанных в форме ОДДС (строка 4500) 6 854 тыс. руб. совпадает с показателями строки баланса (1250) 6 854 тыс. руб.

9) ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	в тыс. руб.		
	в 2025г.	в 2024г.	в 2023г.
Расходы будущих периодов	131	100	115
Недостачи и потери от порчи ценностей	13	-	-

10) КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Капитал и резервы представлены в таблице:

Наименование показателя	в тыс. руб.				
	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	Изменения	На 31.12.2023г.	Изменения
Сумма чистых активов	27 433	28 566	-1 133	12 745	+15 821
Уставный капитал	10	10	0	10	0
Нераспределенная прибыль	27 423	28 556	-1 133	12 735	+15 821
Резервный капитал					

Уставный капитал и ценные бумаги Общества:

Размер уставного капитала – 10 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества оплачен полностью.

Сведения о выплате дивидендов акционерам Общества

Наименование показателя	в тыс. руб.		
	в 2025г.	в 2024г.	в 2023г.
Размер объявленных дивидендов	50 300	32 000	32 500

На 31.12.2025г. Общество не имеет задолженности перед акционерами по выплате дивидендов.

11) ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет заемных средств (долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов).

11) КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация по разделу «Кредиторская задолженность» дополняется таблицей 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)», 8.2 «Просроченные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Сумма кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. составила 32673 тыс. руб.

Состав кредиторской задолженности:

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Задолженность на 31.12.2025г.	Задолженность на 31.12.2024г.	Задолженность на 31.12.2023г.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	29 193	19 321	28 814
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	0	4	0
3	Расчеты по налогам и сборам	11 085	6 930	6 206
4	Налог по НДС, не отраженные в ЕНС	5 036	3 182	2 429
5	Расчеты с персоналом по оплате труда	0	0	0
6	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	163	44	0
7	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	50	20	0
	Итого	45 527	29 501	37 449

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2025г. нет.

Задолженность перед персоналом у Общества по выплате заработной платы на 31.12.2025г. отсутствует.

12) ВЫРУЧКА

Основным видом деятельности Общества является - Оптовая продажа напитков (ОКВЭД 46.34).

Структура выручки по видам деятельности представлена в таблице:

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Оптовая продажа напитков	978 702	774 924
	Итого	978 702	774 924

13) СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость продаж

в тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	892 283	707 980
Расходы на оплату труда	7 265	2 054
Отчисления на социальное страхование	1 423	387
Амортизация	298	49
Прочие расходы	11 837	4 638
Итого по элементам	913 106	715 108
Итого	913 106	715 108

14) ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Расшифровка процентов к получению в таблице:

в тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Проценты по депозитам к получению	0	0
Итого	0	0

15) ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Расшифровка прочих доходов стр. 2340 представлена в таблице:

в тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Безвозмездно полученные товары	39	-
Итого	39	-

16) ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Расшифровка прочих расходов стр. 2350 представлена в таблице:

в тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Расходы на услуги банков	44	38
Расходы по передаче товаров безвозмездно	39	-
Итого	83	38

17) НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налоговая база по налогу на прибыль за 2025 год составила 65 552 тыс. руб.,

Налог на прибыль за 2025год – 16 371 тыс. руб.

18) ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ

Чистая прибыль за 2025 год составила 49 181 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2024 год составила 47 821 тыс. руб.

19) ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Высоколиквидные финансовые вложения (депозитные счета в банках) отражаются в составе денежных эквивалентов.

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств за 2025 г.

в тыс. руб.	
Статьи движения денежных средств	сумма
Залог за возвратную многооборотную тару	150
Итого	150

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств за 2025г.

в тыс. руб.	
Статьи движения денежных средств	сумма
Услуги банка (комиссии)	43
Залог по аренде помещений	402
Выдача подотчет	79
Возврат залога за возвратную многооборотную тару	120
Итого	644

Непрерывность деятельности и риски

В феврале 2022 года увеличились риски ведения бизнеса в Российской Федерации в связи с конфликтом на Украине и связанным с этими событиями. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны ряда стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет существенных незавершенных судебных споров, в которых выступает истцом или ответчиком.

Судебные дела по состоянию на 31.12.2025г. по искам Общества к контрагентам и по искам контрагентов к Обществу, где Общество выступает в качестве истца или ответчика – отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не направляло исполнительных листов судебным приставам-исполнителям.

По состоянию на 31.12.2025. претензии Общество не получало и не направляло.

Сведения об аудиторе Общества

Решением акционера (директора) Общества аудитором Общества утверждено ООО «Автоматизация и Аудит», Генеральный директор Заркова Елена Николаевна.

ООО «Автоматизация и Аудит» является постоянным членом Саморегулируемой организации аудиторов АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО», прошла контроль качества оказываемых услуг со стороны СРО ААС.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ОГРН 11206066252.

Место нахождения: Российская Федерация, Адрес: 443029, Самарская обл, Самара г, 7 просека, дом 102, 45

ИНН / КПП: 6312076038 / 631901001.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, повлекшие за собой изменения, в результате которых возможны существенные отклонения в достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности отсутствуют.

Директор ООО «Вакано»

Яркова С.П.

«20» марта 2026г.



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'S.P. Yarkova', written over a horizontal line.