

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ВЕНЕРА»
за 2025 год**

1. Общие сведения

1.1. Организация

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕНЕРА» (далее — Общество) зарегистрировано по адресу: 396333, Воронежская обл, м.р-н Новоусманский, п 2-го отделения совхоза «Масловский», ул Центральная, д. 3, офис 1.

ИНН: 3616015514.

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

Деятельность осуществляется на основании лицензии на розничную продажу алкогольной продукции. Лицензионные требования соблюдаются в полном объеме.

1.2. Правовой статус и учетная политика

Общество является микропредприятием и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Отчетность сформирована в тысячах рублей (тыс. руб.).

2. Основные элементы учетной политики (ФСБУ 4/2023, п. 17)

В связи с применением упрощенной формы отчетности, Общество раскрывает существенную информацию об учетной политике в части, необходимой для понимания показателей отчетности:

Материально-производственные запасы (МПЗ): Товары для перепродажи (алкогольная продукция) отражаются в бухгалтерском учете по стоимости приобретения. Списание товаров при продаже производится по средней себестоимости.

Выручка: Признается в момент перехода права собственности на товар к покупателю (на кассе, что совпадает с моментом получения денежных средств, учитывая специфику розничной торговли).

Налогообложение: Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы».

Особенности учета алкогольной продукции: Организация обеспечивает ведение учета объема розничной продажи алкогольной продукции в единой государственной автоматизированной информационной системе (ЕГАИС) в соответствии с требованиями Федерального закона № 171-ФЗ.

3. Структура активов и пассивов (пояснения к Бухгалтерскому балансу)

На 31 декабря 2025 года стоимость активов организации составила 687 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. — 572 тыс. руб.). Увеличение валюты баланса

на 115 тыс. руб. (или на 20,1%) обусловлено ростом дебиторской задолженности.

Материальные внеоборотные активы (строка 1150):

Показатель отсутствует. Организация не имеет в собственности объектов основных средств. Торговая деятельность осуществляется с использованием арендованных помещений, оборудованных контрольно-кассовой техникой и необходимым торговым оборудованием.

Запасы (строка 1210):

На 31 декабря 2025 г. запасы составили 265 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. — 437 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. — 219 тыс. руб.).

Структура запасов: Запасы представлены товарами для перепродажи (алкогольная продукция).

Динамика: Снижение запасов на 172 тыс. руб. (или на 39,4%) по сравнению с предыдущим годом обусловлено оптимизацией товарных остатков, сокращением объема закупок в конце отчетного периода либо сезонными факторами.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250):

На 31 декабря 2025 г. остаток денежных средств составил 3 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. — 6 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. — 8 тыс. руб.). Незначительный остаток обусловлен оперативным использованием денежных средств для закупки товаров и расчетов с поставщиками.

Финансовые и другие оборотные активы / Дебиторская задолженность (строка 1240):

На 31 декабря 2025 г. дебиторская задолженность составила 419 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. — 129 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. — 194 тыс. руб.).

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной (срок погашения — до 12 месяцев).

4. Пассивы

Капитал (строка 1300):

Уставный капитал: не изменялся.

На 31 декабря 2025 г. величина капитала составила 460 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. — 473 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. — 364 тыс. руб.). Незначительное снижение капитала по сравнению с предыдущим годом обусловлено получением убытка по итогам 2025 года.

Нераспределенная прибыль (строка 1370):

На 31 декабря 2025 г. нераспределенная прибыль составила 160 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. — 173 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. — 64 тыс. руб.). Снижение показателя на 13 тыс. руб. соответствует убытку, полученному в 2025 году.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520):

На 31 декабря 2025 г. кредиторская задолженность составила 227 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. — 99 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. — 58 тыс. руб.).

Значительный рост кредиторской задолженности в 2,3 раза (увеличение на 128 тыс. руб.) по сравнению с 2024 годом обусловлен:

увеличением задолженности перед поставщиками алкогольной продукции;

накоплением задолженности по налогам и сборам (включая авансовые платежи по УСН);

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

5. Анализ финансовых результатов (пояснения к Отчету о финансовых результатах)

За 2025 год Обществом получены следующие результаты:

Выручка (строка 2110)

Выручка от розничной продажи алкогольной продукции составила 2 309 тыс. руб., что на 353 тыс. руб. (или 18%) выше показателя 2024 года (1 956 тыс. руб.).

Факторы роста:

Увеличение покупательского трафика.

Оптимизация ценовой политики в условиях лицензионной деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Расходы (себестоимость проданных товаров, аренда, заработная плата, коммунальные услуги) составили 2 252 тыс. руб., увеличившись на 472 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом (1 780 тыс. руб.).

Причина: Рост себестоимости проданных товаров (закупочных цен на алкоголь) и инфляционное увеличение расходов, в том числе фонда оплаты труда.

Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

По итогам 2025 года получен убыток в размере 13 тыс. руб. против прибыли 109 тыс. руб. в 2024 году.

Причина убытка:

Опережающий темп роста расходов (472 тыс. руб.) над темпом роста выручки (353 тыс. руб.).

Затраты на поддержание лицензионных требований (включая оплату лицензионных сборов, подключение к ЕГАИС, обеспечение хранения) остаются на высоком уровне, что в условиях ограниченной маржинальности розничной торговли алкоголем привело к отрицательному финансовому результату.

Несмотря на полученный убыток в 2025 году, Общество сохраняет положительную величину собственного капитала и не нарушает обязательства по уплате налогов и расчетам с поставщиками.

6. Пояснения к соблюдению требований лицензирования

Организация в 2025 году осуществляла розничную продажу алкогольной продукции в строгом соответствии с требованиями Федерального закона от 22.11.1995 № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции».

Все операции по закупке и розничной продаже алкогольной продукции отражены в ЕГАИС.

Декларации об объеме розничной продажи алкогольной продукции представлены в установленном порядке.

Нарушений лицензионных требований в отчетном периоде не допущено.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, повлиявших на финансовое состояние организации, не произошло.

Генеральный директор _____ М.Л. Боровлева
26 марта 2026 г.