**Пояснения к финансовой отчётности ООО «ШТОФ» (ИНН 9403030396) за 2025 год**

**1. Краткая характеристика деятельности организации**

- ООО «ШТОФ»юридический адрес: 291006, Луганская Народная Республика, Луганск Г.О. город, Луганск, кв-л Ленинского Комсомола, д. 3;
- дата внесения записи о госрегистрации - 20.05.2025;
- ИНН 9403030396, ОГРН 1249400005030, КПП 940201001;
- основной вид экономической деятельности 47.25.1 Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах;
- среднесписочная численность персонала за 2025 год составила 43 человека;
- величина уставного капитала 110 000,00 руб., учредитель и единственный участник Каченко Александр Олегович (доля 100%), дополнительный капитал 50 000,00 (взнос в имущество предприятия). Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует;
- с момента государственной регистрации и до 13.03.2026 генеральный директор - Каченко Александр Олегович;
- дополнительные существенные факты: за 2025 год Общество открыло 38 обособленных подразделений из которых 4 в том же году закрыты, отчётность не подлежит обязательному аудиту, с 16.02.2026 единственный участник общества (доля 100%) и генеральный директор- Гавриленя Виктор Александрович, с 21.01.2026 главный бухгалтер – Локтев Дмитрий Владимирович, с 01.01.2026 предприятие добровольно перешло на общую систему налогообложения, в связи с чем был принят новый приказ об утверждении учётной политики для бухгалтерского учёта и налогового учёта, который будет действовать с 2026 года;
- Микропредприятие – в реестре с 10.06.2024 (среднесписочная численность меньше 100 человек, доходы меньше 800,00 млн.руб.).

**2. Стандарты, на основе которых составлена отчётность**

Общество применяет упрощённый способ ведения бухгалтерского учёта, данная отчётность является упрощённой бухгалтерской отчётностью в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ „О бухгалтерском учёте“. Бухгалтерская отчётность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 „Бухгалтерская (финансовая) отчётность“, утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.

Организация применяет способ ведения бухгалтерского учёта методом начисления, с применением двойной записи.

В 2025 году предприятие применяло упрощённую систему налогообложения «Доходы» и вело налоговый учёт кассовым методом.

**3. Учётная политика**

Учётная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту „Учётная политика организации“ ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008 г. №106н.

Организация ведет учет МПЗ в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, производится их оценка по средней стоимости материально-производственных запасов (ФСБУ 5/2019 «Запасы»; п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Учет основных средств ведётся на счете 01 «Основные средства». Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Приобретенные объекты основных средств оцениваются по цене приобретения (цене поставщика) и увеличиваются на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, включатся в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС стоимостью свыше 1000,0 руб.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ (п. 35 ФСБУ 6/2020). При этом начислять ее (приказ Минфина России от 16.05.2016 № 64н):

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020). Переоценка однородных объектов основных средств не осуществлялась.

Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитываются по стоимости их приобретения.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования, а в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Согласно Приказу Минфина РФ от 31 октября 2000 года №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», счёт 44 «Расходы на продажу» используется для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Учитываются издержки

обращения — затраты, которые связаны с реализацией товара, но не включаются в его себестоимость

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признаётся в бухгалтерском учете по мере поступления денежных средств от покупателей (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).

**4. Расшифровка ключевых показателей баланса или основных факторов, которые повлияли на результаты деятельности**

Организация за 2025 год получила следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности:

- Выручка 80558,0 тыс. руб.,
- расходы по обычным видам деятельности 91514,0 тыс.руб.
- в том числе: себестоимость продаж 70335,0 тыс.руб., прочие доходы 43,0 тыс.руб., прочие расходы 588,0 тыс. руб., налог при УСН 1200,0 руб., убыток 12701,0 тыс. руб.

Следует отметить, что значительный рост суммы убытка в 2025 году, по сравнению с 2024 годом (388,0 тыс.руб.) связан с фактической активизацией бизнес-процессов, а сама сумма убытка обоснована инвестиционными расходами (приобретение кассового оборудования и офисной техники 5000,0 тыс.руб.) и формированием «нормального витринного» остатка на складах обособленных подразделений в сумме 11000,00 тыс. руб., который необходим для обеспечения бесперебойной торговли.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025 составила 3917,0 тыс. руб., стоимость нематериальных активов составляет 231,0 тыс. руб.

Товарные запасы на 31.12.2025 составили 17001,0 тыс. руб., из которых 11000,0 тыс. руб. «витринный» остаток, 5999,0 тыс.руб. оборотный переходящий остаток.

Сумма финансовых и других оборотных активов 6505,0 тыс.руб., в том числе: НДС к вычету 5559,0 тыс. руб. (оплачены товары – НДС не принимался к вычету), текущая дебиторская задолженность 821,0 тыс.руб. (дебиторы 205,0 тыс.руб. сальдо по ЕНС 616,0 тыс.руб., прочие 2,0 тыс.руб.), расходы будущих периодов 79,0 тыс.руб. и недостачи и потери от порчи ценностей 49,0 тыс.руб.

Денежные средства на счетах в банках, в кассе и деньги в пути (эквайринг) на 31.12.2025 в сумме 5053,0 тыс.руб. ,

Прочие оборотные активы: расходы будущих периодов 79,0 тыс. руб., недостачи и потери от порчи ценностей 46,0 тыс. руб.

Сумма заёмных средств (кредитор участник Общества) составила 890,0 тыс. руб., и уменьшилась за 2025 год на 4840,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность составила 44746,0 тыс. руб, из которых:

- задолженность перед поставщиками 42974,1 тыс. руб.;
- переходящие расчёты по налогам и сборам 520,3 тыс. руб.;
- обязательства по НДС 637,3 тыс.руб.;
- расчёты по социальному страхованию 614,3руб.

Существенных событий, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, после 31 декабря 2025 года не произошло.

## 5. Информация о планах и перспективах деятельности

Общество подтверждает соблюдение принципа непрерывности деятельности и планирует вести активную финансово-хозяйственную деятельность в 2026 году.

Предприятие планирует в 2026 году увеличить выручку и вывести доходность на уровень окупаемости бизнеса, т.е. перейти из стадии «входа на рынок и инвестиций в бизнес» в стадию «переход на точку безубыточности».

В случае наличия негативных финансовых показателей по результатам работы за 9 мес. 2026 года будет реализован сценарий «санации», который предусматривает осуществление мер, направленных на соблюдение требований действующего законодательства к активам и прибыльности на этапе реализации стратегии «входа на рынок».

Генеральный директор В.А.Гавриленя

Главный бухгалтер Д.В.Локтев