

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО «АЙ ТАБ» (ИНН 9701157990)

1. Общие сведения

- **Организация:** ООО «АЙ ТАБ», частная собственность.
- **Место нахождения:** 105094, г. Москва, ул. Госпитальный Вал, д. 5, к. 18, помещ. 1/23/1.
- **Основной вид деятельности:** Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах, не включенными в другие группировки.
- **Организация является субъектом малого предпринимательства (СМП),** что подтверждается применением упрощенных способов ведения учета и отсутствием аудита.
- **Бухгалтерская отчетность** составлена по упрощенной форме (тыс. руб.) в соответствии с ФСБУ и учетной политикой.

2. Учетная политика (основные положения, влияющие на отчетность)

Учетная политика утверждена на 2021 год, применяется в 2025 году с учетом актуальных ФСБУ.

Ключевые элементы:

- Бухучет ведется в «1С:Бухгалтерия 8», ред. 3.0.
- Организация **не применяет** ПБУ 2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02, 18/02 (как СМП).
- Ошибки исправляются без ретроспективного пересчета (существенность — 5% от статьи отчетности).
- Инвентаризация — по ФСБУ 28/2023 перед годовой отчетностью.

Оценка активов и обязательств:

- Основные средства: учитываются свыше 40 000 руб., амортизация линейная, переоценка не проводится.
- Запасы: по фактической себестоимости, списание ФИФО, резерв под обесценение не создается. Применяются упрощенные способы по ФСБУ 5/2019.
- НМА: амортизация линейная, переоценка не проводится.
- Доходы и расходы — метод начисления.
- Расходы на продажу списываются полностью в периоде.
- Обязательства в валюте пересчитываются ежемесячно.

3. Пояснения к балансу на 31 декабря 2025 г.

АКТИВ (тыс. руб.)

| Показатель | 2025 | 2024 | Изменение |
|---|-------------------|--------------------|-----------------|
| Материальные внеоборотные активы (1150) | 0 | 0 | 0 |
| Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные (1170) | 812 | – | +812 |
| в т.ч. финансовые вложения | 812 | – | +812 |
| Запасы (1210) | 32 786 | 69 243 | -36 457 |
| Денежные средства (1250) | 7 899 | 9 532 | -1 633 |
| Финансовые и другие оборотные активы (1240) | 17 687 | 89 753 | -72 066 |
| в т.ч. дебиторская задолженность | 16 818 | 89 753 | -72 935 |
| БАЛАНС | 52 074 | 168 528 | -116 454 |

Пояснения:

- **Значительное снижение дебиторской задолженности** на 72,9 млн руб. — основная причина уменьшения валюты баланса.
- **Снижение запасов** на 36,5 млн руб. указывает на сокращение складских остатков, реализацию товарно-материальных ценностей.
- **Денежные средства** незначительно снизились при одновременном погашении кредиторской задолженности (см. пассив).

ПАССИВ

| Показатель | 2025 | 2024 | Изменение |
|--|-------------------------|--------------------------|-----------------|
| Капитал (1300) | 40 834 | 14 365 | +26 469 |
| в т.ч. нераспределенная прибыль | 40 824 | 14 355 | +26 469 |
| Долгосрочные заемные средства (1410) | 2 842 | 2 867 | -25 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность (1520) | 8 398 | 151 296 | -142 898 |
| БАЛАНС | 52 074 | 168 528 | -116 454 |

Пояснения:

- **Капитал вырос на 26,5 млн руб.** за счет чистой прибыли 2025 года (см. отчет о финансовых результатах).
- **Краткосрочная кредиторская задолженность сократилась на 142,9 млн руб.** — это наиболее значимое изменение в пассивах:
 - погашены обязательства перед поставщиками за счет поступления денег от дебиторов;
- **Долгосрочные займы** остаются стабильными (~2,8 млн руб.).

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2025 год (тыс. руб.)

| Показатель | 2025 | 2024 | Изменение |
|--|---------------|--------------|----------------|
| Выручка | 336 185 | 262 308 | +73 877 |
| Расходы по обычной деятельности | (309 262) | (263 003) | +46 259 |
| в т.ч. себестоимость | (309 262) | (263 003) | +46 259 |
| Прочие доходы | 2 360 | 80 | +2 280 |
| Прочие расходы | (2 824) | (270) | +2 554 |
| Чистая прибыль | 26 459 | (885) | +27 344 |

Пояснения:

- **Выручка выросла на 28%** (73,9 млн руб.), что свидетельствует о росте деятельности организации.
- **Себестоимость выросла пропорционально выручке** (+46,3 млн руб., +17,6%), но темп роста себестоимости ниже темпа роста выручки, что обеспечило рост валовой прибыли.
- **Чистая прибыль** с убытка в 885 тыс. руб. в 2024 году выросла до **26,5 млн руб.** — значительное улучшение финансового результата.
- **Прочие доходы и расходы** не оказывают решающего влияния, их рост связан, возможно, с разовыми операциями (реализация имущества, штрафы, пени и т.п.).
- Рост выручки и чистой прибыли.
- Очистка баланса от крупной дебиторской и кредиторской задолженности.
- Увеличение собственного капитала.

6. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «АЙ ТАБ» за 2025 год отражает **существенное улучшение финансового положения** по сравнению с 2024 годом.

- Рост выручки и чистой прибыли.
- Очистка баланса от крупной дебиторской и кредиторской задолженности.

- Увеличение собственного капитала.

Организация прибыльна, ликвидность сохранена, долговая нагрузка низкая.

Учетная политика соответствует статусу субъекта малого предпринимательства и позволяет применять упрощенные методы.

Генеральный директор

Макова-Савельева В.А.

30 марта 2026 г.