

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ВАЙНКОНЕР» ЗА 2025 Г.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – Бухгалтерская отчетность) ООО «ВАЙНКОНЕР» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Все суммы, если не указано иное представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ВАЙНКОНЕР» (далее – «Общество») создано 12 декабря 2019 г.

ИНН 9715275289 КПП 771001001

ОГРН 1167746904731

ОКТМО 45382000

Юридический адрес: 125047, Москва г, ул. Лесная, д. 5, стр. Б, ком. 5А

Фактический адрес: 125047, Москва г, ул. Лесная, д. 5, стр. Б, ком. 5А

Основной вид экономической деятельности – Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10)

Общество осуществляет следующие дополнительные виды экономической деятельности:

- Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания (ОКВЭД 56.10.1);
- Деятельность по приготовлению и/или продаже пищи, готовой к непосредственному употреблению на месте, с транспортных средств или передвижных лавок (ОКВЭД 56.10.2);
- Деятельность предприятий общественного питания с обслуживанием на вынос (ОКВЭД 56.10.21)

Размер Уставного капитала на 31.12.2025 г. составляет 20 тыс. (двадцать тысяч) рублей.

Участники - физические лица:

1. Барбашев Павел Витальевич (ИНН 772129980032), доля в УК 19,8% – 3 960 руб. (три тысячи девятьсот шестьдесят рублей);

2. Лялин Антон Вячеславович (ИНН 232004187703), доля в УК 59% – 11 800 руб. (одиннадцать тысяч восемьсот рублей);

3. Мартыненко Кирилл Алексеевич (ИНН 772910657370), доля в УК 9,1% – 1 820 руб. (одна тысяча восемьсот двадцать рублей);

4. Степанищев Сергей Сергеевич (ИНН 312826007664), доля в УК 9,1% – 1 820 руб. (одна тысяча восемьсот двадцать рублей);

5. Виноградов Константин Александрович (ИНН 771515832630), доля в УК 3% – 600 руб. (шестьсот рублей);

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Цуркан Евгения Михайловна.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых обществ нет.

Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения

Общество не имеет филиалов и представительств.

Лицензии на осуществление вида деятельности

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности.

Перечень лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
Розничная продажа алкогольной продукции, общепит	77РПО0011862	23.12.2016 – 22.12.2028

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 20 человек (31 декабря 2024 г. – 21 человек, 31 декабря 2023 г. – 19 человек).

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором Цуркан Евгенией Михайловной.

Бухгалтерский учет осуществляется сторонней организацией ООО «Беллераж аутсорсинг и консалтинг» (далее – Специализированная организация), оказывающей специализированные услуги по ведению учета в соответствии с заключенным договором.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с федеральными стандартами, и на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Учетная политика сформирована на основе следующих допущений:

- **имущественная обособленность.** Данное допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций.
- **непрерывность деятельности.** Требование означает, что Общества будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.
- **последовательность применения Учетной политики.** Это требование означает, что учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, и внесение в Учетную политику изменений допускается только при наличии существенных причин.
- **временная определенность фактов хозяйственной деятельности.** Это требование предполагает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
- **активы, обязательства, капитал, доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, когда они удовлетворяют определениям и критериям признания для этих элементов, изложенным в нормативных документах по бухгалтерскому учету.**

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более

12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

2. Изменения учетной политики Общества, обусловленные изменением законодательства

С 01.04.2025 г. Общество начало применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начало применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики выражаются в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не проводилась поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат.

3. Критерии существенности раскрытия информации

При детализации статей отчетности и раскрытии информации в пояснениях к ней Обществом используются критерии уровня существенности:

- качественный критерий существенности (качественный критерий означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяют делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества;
- количественный критерий существенности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, ОФР, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

При раскрытии показателя выручки, прочих доходов и соответствующих им расходах по каждому виду деятельности в ОФР критерий существенности составляет 5% от общей суммы доходов за отчетный период.

Отдельные показатели, которые недостаточно существенны для того, чтобы требовалось их отдельное представление в бухгалтерском балансе и ОФР не раскрываются.

4. Активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю,

устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, которыми предусмотрен курс иностранной валюты, отличный от официального курса, установленного Банком России, пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов производится по курсу иностранной валюты к рублю, установленному договором.

5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

6. Основные средства и капитальные вложения

В 2025 году учет основных средств Обществом ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

1. Основные средства организации классифицируются по видам:

- Здания (кроме жилых);
- Сооружения;
- Инвестиционная недвижимость;
- Транспортные средства;
- Машины и оборудование;
- Персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей и прочая офисная техника;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Мебель;

и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

2. Имущество, в отношении которого выполняются условия выше и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, отражается в составе затрат текущего периода. Стоимость такого имущества после передачи в эксплуатацию полностью относится в состав затрат и отражается в данных складского

учета, стоимостью до 100 тыс. рублей. Имущество со стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, включенное ранее в состав основных средств, в состав материально-производственных запасов не переводится.

3. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

4. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

5. При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

6. Критерии существенности затрат на ремонт объектов.

Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, техосмотр, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта. Уровень существенности устанавливается, исходя из процентной доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

7. Критерии признания части объекта самостоятельным инвентарным объектом.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Различие сроков полезного использования частей объекта является существенным, если срок полезного использования одной части объекта отличается от другой части более чем на 5%. Различие в стоимости части объекта от всего объекта в целом является существенным, если стоимость части объекта отличается от стоимости объекта более чем на 5%.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

7. Учет аренды

В соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество как арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Указанное правило применяется, если договор аренды не предусматривает выкупа и объект аренды не будет сдаваться в субаренду. Порядок учета таких операций устанавливается дополнениями к Учетной политике при возникновении соответствующих фактов хозяйственной жизни.

8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Займы, предоставленные работникам Общества под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам».

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета».

Финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и легко обратимы в заранее известную сумму денежных средств, для целей бухгалтерской отчетности, признаются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств, в т.ч.:

- высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлению» или со сроком погашения не более трех месяцев;
- депозитные вклады в банки, выдаваемые по требованию (предъявлению) Общества или со сроком погашения не более трех месяцев.

Как субъект малого предпринимательства Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений.

9. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Учет запасов» ФСБУ 5/2019.

Общество не учитывает в составе запасов ТМЦ, предназначенные для управленческих нужд. Затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены. Перечень материалов, используемых для нужд управления устанавливается приказом Руководителя Общества.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Приобретение запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка запасов, отпущенных для производственных нужд (в т.ч. проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней (скользящей) себестоимости.

В составе группы «Материалы» Общество учитывает запасы производственного назначения (за исключением товарных, указанных в п. 4.3.1):

- запасы, предназначенные для обслуживания процесса производства и приготовления блюд (инвентарь, приспособления и принадлежности, и т.д. производственных цехов кухни, бара),
- предметы сервиса и обслуживания посетителей в гостевых зонах (столовая посуда, приборы, белье столовое и др.),
- запасы, предназначенные для оформления зон приема посетителей,

- хозяйственные товары (моющие/чистящие/дезинфицирующие средства, принадлежности и инвентарь иные аналогичные по назначению запасы),
- запасные части и принадлежности, комплектующие и т.д.
- прочие запасы.

Руководствуясь принципом рациональности, с учетом возможности одновременного использования запасов как в процессе приготовления, так и для продажи; и упрощения обмена данными между программными комплексами «StoreHouse» и «1с. Предприятие», Общество учитывает в составе товарных запасов на счете 41 «Товары на складах»:

- запасы для изготовления блюд (изделий);
- товары для перепродажи (включая табачную, алкогольную продукцию и т.д.)

Процесс заготовления и приобретения товаров отражается в учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Контроль за остатками сырья в Обществе осуществляется путем проведения инвентаризации на складе (с целью подтверждения остатков сырья и правильности его списания со склада на кухню), на кухне (с целью подтверждения остатков сырья).

Стоимость товаров при продаже оценивается по средней (скользящей) себестоимости.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

Общество не обесценивает запасы и не создает соответствующий резерв.

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

На конец каждого отчетного периода осуществляется оценка дебиторской задолженности, возникшей по любым основаниям. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Резерв сомнительных долгов создается по расчетам с другими организациями (и гражданами) за продукцию, товары, работы и услуги, а также по сомнительной задолженности в части авансов выданных, по договорам переуступки права требования, по займам выданным и не погашенным в срок, в т.ч. займам выданным сотрудникам и иной (аналогичной) сомнительной задолженности, с отнесением сумм резерва на финансовые результаты. Кроме того, к сомнительной задолженности относятся денежные средства, находящиеся в банках, если банк не может их вернуть Обществу (например, в случае нахождения в стадии банкротства).

В состав резерва по сомнительным долгам не включается просроченная дебиторская задолженность со сроком возникновения более трех лет (с истекшим сроком исковой давности) и нереальная к взысканию по другим основаниям, поскольку она подлежит немедленному списанию.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

Резерв создается при наличии следующих обстоятельств:

- сроки исполнения обязательства должником нарушены;
- обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным отсутствует.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

Резервный капитал не создается.

12. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности единовременно в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Основная сумма долга по договорам займа (кредита) и проценты (дисконт) отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока обращения (погашения):

- в составе долгосрочных заемных обязательств – если срок обращения (погашения), установленный договором, от отчетной даты составления бухгалтерской отчетности составляет 12 месяцев и более;
- в составе краткосрочных заемных обязательств - при сроке обращения (погашения) от отчетной даты менее 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится. Информация о сроках погашения займов (кредитов) раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

13. Учет налога на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления. Общество не применяет ПБУ 18/02 при расчете налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

14. Признание доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Для целей настоящего положения не признаются доходами Общества поступления:

- Участника (вкладов, взносов, денежных средств и иного имущества в счет формирования уставного фонда и т.п. поступления);
- от покупателей и заказчиков косвенных налогов, подлежащих уплате в бюджет;
- из бюджета в возмещение уплачиваемых налогов.

Доходами по обычным видам деятельности (далее – выручка) признаются доходы от деятельности Общества, осуществляемой на продолжающейся (регулярной) основе, поддающейся планированию и прогнозированию и обеспечивающей стабильные поступления денежных средств.

Выручка определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок), которые подлежат отражению на счете 90 «Продажи».

В целях организации раздельного учета доходов Общества, выделяются следующие виды доходов:

- доходы от предоставления услуг общественного питания;
- доходы от продаж заказов, оформленных с доставкой;
- доходы от проведения банкетных мероприятий.

Указанный перечень может быть уточнен путем внесения изменений в Учетную политику в установленном порядке.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от деятельности, отличной от обычной, представляют группу прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

Величина прочих доходов (поступлений) Общества определяется в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.12 ПБУ 9/99

Аналитический учет прочих доходов ведется на счете 91.01 «Прочие доходы» в разрезе видов прочих доходов.

15. Признание расходов

Бухгалтерский учет расходов Общество ведет в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы по предоставлению услуг общественного питания;
- расходы по продажам заказов, оформленных с доставкой;
- расходы по проведению банкетных мероприятий.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Доходы и расходы от продажи товаров учитываются в группе доходов и расходов «от оказания услуг общественного питания», поскольку не образуют самостоятельный вид деятельности «торговля».

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость выполненных работ, проданных товаров, оказанных услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных в бухгалтерском учете как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные (управленческие) расходы (счет 26 «Общехозяйственные расходы»), собранные в течение отчетного периода, ежемесячно списываются Обществом в полном объеме на уменьшение доходов по обычным видам деятельности (в дебет счета 90 «Продажи») пропорционально полученным доходам.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода расходы:

- на приобретение информационного и программного обеспечения, а также по получению лицензий, сертификатов и разрешений;
- стоимость программ страхования.

Расходы на оплату учебных отпусков списываются на расходы текущего отчетного периода непосредственно при наступлении отпуска.

Прочими в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации» признаются расходы, не связанные с обычными видами деятельности Обществ.

Величина прочих расходов признается, в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.16 ПБУ 9/99.

В соответствии с ПБУ 10/99 расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий, а также перечисления организацией средств (взносов, выплат и т.п.), связанных с благотворительной деятельностью, являются прочими расходами.

16. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах, Общество признает оценочные обязательства.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

17. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано		Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (за искл. инвест. недвиж.) – всего, в т.ч.:	2025 г.	13 805	(10 211)	2 802			(1 639)	16 607	(11 850)
	2024 г.	12 869	(10 815)	2 620	(1 684)	1 473	(869)	13 805	(10 211)
Здания	2025 г.	4 415	(2 820)	692			(1 094)	5 107	(3 914)
	2024 г.	2 921	(2 210)	1 494			(611)	4 415	(2 821)
Сооружения	2025 г.	1 200	(200)				(120)	1 200	(320)
	2024 г.	1 200	(80)				(120)	1 200	(200)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 г.	750	(62)	960			(187)	1 710	(249)
	2024 г.	236	(16)	750	(236)	25	(70)	750	(61)
Офисное оборудование	2025 г.	376	(65)				(156)	376	(221)
	2024 г.			376			(65)	376	(65)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 г.	7 064	(7 064)	1 150			(82)	8 214	(7 146)
	2024 г.	8 512	(8 509)		(1 448)	1 448	(3)	7 064	(7 064)

2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	резерв под обесценение	поступления и затраты	выбыло		изменение резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	резерв под обесценение
					себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы – всего, в т.ч.	за 2025 г.	9 161	-	106 303	105 209	-	-	X	10 255	-
	за 2024 г.	6 896	-	111 005	108 740	-	-	X	9 161	-
Материалы	за 2025 г.	2 641	-	10 854	9 811	-	-	X	3 684	-
	за 2024 г.	1 302	-	13 787	12 448	-	-	X	2 641	-
Сырье на складах	за 2025 г.	6 520	-	95 449	95 398	-	-	X	6 571	-
	за 2024 г.	5 594	-	97 218	96 292	-	-	X	6 520	-

3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 2 643 тыс. руб. с учетом резерва. Задолженность покупателей и заказчиков за товары и сервисные услуги составила 689 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности представлена на таблице ниже.

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с поставщиками по авансам выданным	689	446
Расчеты по налогам и сборам	148	7
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 600	1 850
Прочие расходы	206	438
Краткосрочная дебиторская задолженность итого	2 643	2 741

4. Обязательства

4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с поставщиками	6 068	4 689
Расчеты с покупателями по авансам полученным	-	19
Расчеты по ЕНС	493	401
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	554	576
Расчеты с персоналом	186	1 199
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	332
Краткосрочная кредиторская задолженность итого	7 301	7 216

Суммы дебиторской и кредиторской задолженностей подтверждаются актами сверок.

4.2. Оценочные обязательства.

Расшифровку оценочных обязательств по отчетному году приведена в таблице ниже

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Резерв по предстоящим по вознаграждениям сотрудников	952	2 748	2 544	1 156
Итого	952	2 748	2 544	1 156

5. Расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	(55 342)	(61 657)

Затраты на оплату труда	(32 738)	(29 559)
Отчисления на социальные нужды	(6 283)	(5 235)
Амортизация	(1 640)	(869)
Прочие затраты	(25 110)	(22 316)
Итого по элементам	(121 113)	(119 636)
Изменение остатков продукции и др.	11 477	20 828
Итого расходы по обычным видам деятельности	(109 636)	(98 808)

7. Иная информация.

7.1. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов остатки денежных средств на расчетных и валютных счетах в общей сумме 5 404 тыс. руб., в т.ч.:

- остаток в кассе – 126 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

7.2. Капитал

Капитал на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставной капитал	20	20	20
Нераспределенная прибыль	14 581	15 807	8 862
Итого	14 601	15 827	8 882

7.3. Информация о чистых активах

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	14 601	15 827	8 882

7.4. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ВАЙНКОНЕР», отсутствуют.

Генеральный директор _____ / Цуркан Е.М.
ООО «ВАЙНКОНЕР»

«26» марта 2026

