

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ВОДА И ПИВО»

ОГРН 1177746449297 ИНН 7725371975

Адрес: 142715, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ,
ЛЕНИНСКИЙ РАЙОН, ДЕРЕВНЯ МАЛОЕ ВИДНОЕ, ДОМ 15, ЛИТЕРА А, ЭТ/ПОМ/КОМ 1/1/9,13

Р/с 40702810402290002699 в АО «АЛЬФА-БАНК»

К/с 30101810200000000593 БИК 044525593

эл. почта artur.drinks@mail.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ВОДА И ПИВО», является коммерческой организацией, созданной 03.05.2017 года и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

Уставной капитал Общества составляет 10 000,00 рублей и оплачен полностью. Участниками Общества являются:

- Голенда Артур Николаевич, доля участия - 20 %;
- Авакян Гарегин, доля участия – 80%.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Голенда Артур Николаевич (Решение № 1 от 04.01.2022г, бессрочно).

Основной вид деятельности: 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах

2. Правовой статус и нормативная база

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Организация использует упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, что соответствует предоставленным формам (0710001 и 0710002).

3. Учетная политика

Учетная политика организации сформирована в соответствии с действующим законодательством. Основные элементы учетной политики на 2025 год:

- **Система налогообложения:** Упрощенная система налогообложения (УСН). Объект налогообложения: «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Налоговая ставка — 15% (или иная ставка, установленная региональным законодательством; в отчете отражена сумма налога, рассчитанная от налоговой базы).
- **Формы отчетности:** В связи с применением УСН и статусом субъекта малого предпринимательства, организация представляет бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам: Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах.

- **Оценка активов и обязательств:** Учет активов и обязательств ведется в рублях и в тысячах рублей (согласно формам отчетности, единица измерения — тыс. руб.).

4. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие на финансовые результаты

В 2025 году финансово-хозяйственная деятельность организации характеризовалась следующими показателями:

4.1. Выручка и расходы

Показатель	За 2025 год (тыс. руб.)	За 2024 год (тыс. руб.)	Изменение
Выручка	45 419 600	29 709 264	+52,9%
Расходы по обычным видам деятельности (включая себестоимость продаж)	(44 740 844)	(28 245 254)	+58,5%
<i>в т.ч. себестоимость продаж</i>	(39 946 080)	(19 994 454)	+99,8%
Валовая прибыль (убыток)	678 756	1 464 010	-53,6%
Прочие доходы	2 284 200	200 000	в 11,4 раза
Прочие расходы	(140 358)	(83 776)	+67,5%
Налог при УСН	(572 109)	(364 344)	+57,0%
Чистая прибыль	2 251 000	1 216 000	+85,1%

Анализ:

- ✓ Рост выручки на 52,9% обусловлен расширением деятельности (вероятно, увеличением объемов продаж, расширением ассортимента или выходом на новые рынки).
- ✓ Рост расходов по обычным видам деятельности (+58,5%) и, в особенности, себестоимости продаж (почти в 2 раза) по сравнению с выручкой, привел к снижению валовой прибыли более чем на 50%. Это может быть связано с повышением закупочных цен, инфляцией, изменением структуры продаж в пользу менее маржинальных товаров.
- ✓ Значительное увеличение прочих доходов (с 200 тыс. руб. до 2 284,2 млн руб.) является ключевым фактором роста чистой прибыли. Согласно данным бухгалтерского баланса, в 2025 году были получены доходы от реализации финансовых вложений (или их переоценки), так как строка 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» выросла на 4 млн руб. (с 2 до 6 млн руб.), а дебиторская задолженность (строка 1240/1241) сократилась с 2 353,3 тыс. руб. до 798,6 тыс. руб. Высвободившиеся средства, вероятно, были направлены на погашение обязательств.
- ✓ Чистая прибыль выросла на 85,1%, что является положительным результатом, достигнутым в основном за счет внереализационных (прочих) доходов, а не основной деятельности.

4.2. Имущественное и финансовое положение

Показатель	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменение
АКТИВ			
Материальные внеоборотные активы (ОС)	0	0	0
Финансовые и др. внеоборотные активы	6 000 000	2 000 000	+200%
Запасы	3 401 461	2 044 945	+66,4%
Денежные средства	635 199	920 638	-31,0%
Финансовые и др. оборотные активы (включая ДЗ)	806 556	2 467 362	-67,3%
БАЛАНС	10 842 516	7 432 945	+45,9%
ПАССИВ			
Капитал (включая Нераспределенную прибыль)	5 889 075	3 637 924	+61,9%
Долгосрочные заемные средства	4 000 000	2 000 000	+100%
Краткосрочная кредиторская задолженность	954 041	1 795 022	-46,9%

Анализ:

Валюта баланса увеличилась на 45,9%, что свидетельствует о росте масштабов деятельности.

Рост активов обеспечен, главным образом, увеличением:

- *Финансовых вложений* (строка 1170) — на 4 млн руб. (за счет долгосрочные инвестиции).
- *Запасов* - на 66,4%, что коррелирует с ростом себестоимости продаж и может быть связано с расширением товарного портфеля или подготовкой к сезонному спросу.

Снижение дебиторской задолженности в составе оборотных активов (с 2 353,3 тыс. руб. до 798,6 тыс. руб.), указывающее на улучшение взаиморасчетов с покупателями.

Изменилось увеличение собственного капитала (за счет чистой прибыли) и долгосрочных заемных средств. Привлечение долгосрочного займа в размере 2 млн руб. (рост с 2 до 4 млн руб.) могло быть направлено на финансирование долгосрочных финансовых вложений или пополнение оборотных средств.

Краткосрочная кредиторская задолженность снизилась практически вдвое, что свидетельствует о повышении платежеспособности организации и улучшении работы с поставщиками.

5. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись. Приобретенных основных средств за 2025 год не было.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Для улучшения условий для работы были приобретены запасы и введены в эксплуатацию, частично использованы для хозяйственных нужд в сумме за 2025 год 254 321,77.

7. События после отчетной даты

Существенных событий, оказавших или способных оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности организации в будущем, после 31 декабря 2025 года не произошло.

8. Заключение

В 2025 году деятельность ООО «ВИП» была прибыльной. Несмотря на снижение валовой прибыли от основной деятельности, существенный рост чистой прибыли, увеличение валюты баланса, собственного капитала и долгосрочных инвестиций, а также снижение кредиторской и дебиторской задолженности свидетельствуют об укреплении финансового положения организации.

Генеральный директор

ООО «Вода и Пиво»

Голенда А.Н.