

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2025 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью "ВИП"

ИНН: 5405486525

КПП: 540501001

ОКПО: 23652260

Адрес: 630133, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Лазурная, дом 16/1

Основной вид деятельности (ОКВЭД 52.25.2): Розничная торговля безалкогольными напитками

Отчетный период: с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

ООО "ВИП" является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрированным на территории Российской Федерации. Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности – частная собственность (ОКФС 16).

Основным видом деятельности Общества является розничная торговля безалкогольными напитками.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

2.1. Система налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения "доходы".

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Нормативно-правовая база

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Планом счетов бухгалтерского учета (Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н)
- Действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ)

2.2.2. Основные средства

Организация не имеет на балансе основных средств по состоянию на отчетную дату. В случае приобретения основных средств предусматривается:

- Стоимостной лимит для признания ОС – в соответствии с действующим законодательством
- Начисление амортизации – линейным способом

2.2.3. Запасы

Учет запасов ведется по фактической себестоимости приобретения. Оценка запасов при списании производится по методу средней себестоимости.

2.2.4. Денежные средства

Учет денежных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств". Денежные средства хранятся на расчетных счетах в банках.

2.2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в учете и отчетности исходя из цен, установленных договорами между организацией и контрагентами.

2.2.6. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств (метод начисления).

2.3. Учетная политика для целей налогового учета

В связи с применением УСН с объектом налогообложения "доходы" организация уплачивает единый налог по ставке 6% от суммы доходов. Организация освобождена от обязанности ведения налогового учета по налогу на прибыль, НДС (за исключением импорта и налогового агентства), налогу на имущество организаций (за исключением объектов, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость).

3. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Общая структура баланса

Валюта баланса за анализируемый период существенно сократилась:

Показатель	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Валюта баланса, тыс. руб.	472	53	2
Изменение к пред. году, тыс. руб.	-	-419	-51
Изменение к пред. году, %	-	-88,8%	-96,2%

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса составила 2 тыс. руб., что свидетельствует о минимальной хозяйственной активности Общества.

3.2. Анализ активов

3.2.1. Внеоборотные активы

Внеоборотные активы отсутствуют на протяжении всего анализируемого периода. Организация не имеет:

- нематериальных активов
- основных средств
- финансовых вложений
- прочих внеоборотных активов

3.2.2. Оборотные активы

Структура оборотных активов за три года:

Показатель	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Запасы (товары)	469	51	0
Дебиторская задолженность	0	1	0
Денежные средства	3	2	2
Итого оборотные активы	472	53	2

Запасы: По состоянию на 31.12.2025 запасы товаров полностью отсутствуют (на 31.12.2024 – 51 тыс. руб., на 31.12.2023 – 469 тыс. руб.). Снижение товарных запасов отражает практически полное прекращение торговой деятельности.

Дебиторская задолженность: На 31.12.2025 отсутствует. На 31.12.2024 составляла 1 тыс. руб. (расчеты по налогам и сборам).

Денежные средства: Остаток денежных средств на расчетном счете составляет 2 тыс. руб. и остается стабильным на протяжении 2024-2025 годов.

3.3. Анализ пассивов

3.3.1. Капитал и резервы

Показатель	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Уставный капитал	10	10	10
Непокрытый убыток	(1 007)	(1 236)	(157)

Итого капитал	(997)	(1 226)	(147)
---------------	-------	---------	-------

Уставный капитал остается неизменным и составляет 10 тыс. руб.

Непокрытый убыток: По итогам 2025 года произошло существенное сокращение непокрытого убытка с 1 236 тыс. руб. до 157 тыс. руб., что свидетельствует о получении прибыли за отчетный период в размере 1 079 тыс. руб. Данный результат может быть связан с реализацией оставшихся товарных запасов или внереализационными доходами.

Собственный капитал остается отрицательным (-147 тыс. руб.), что указывает на превышение обязательств над активами. Однако динамика положительная: за год капитал увеличился на 1 079 тыс. руб.

3.3.2. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства отсутствуют на протяжении всего анализируемого периода.

3.3.3. Краткосрочные обязательства

Показатель	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Заемные средства	1 189	1 202	0
Кредиторская задолженность	279	77	149
Итого краткосрочные обязательства	1 469	1 279	149

Заемные средства: По состоянию на 31.12.2025 краткосрочные займы полностью погашены (на 31.12.2024 составляли 1 202 тыс. руб.). Это свидетельствует о выполнении организацией своих обязательств перед займодавцами.

Кредиторская задолженность: На 31.12.2025 составляет 149 тыс. руб., что на 72 тыс. руб. больше, чем на конец 2024 года (77 тыс. руб.). Задолженность представлена расчетами по налогам и сборам.

Динамика кредиторской задолженности:

- 31.12.2023: 279 тыс. руб. (в том числе ЕНС – 52 тыс. руб., налоги и сборы – 228 тыс. руб.)
- 31.12.2024: 77 тыс. руб. (налоги и сборы)
- 31.12.2025: 149 тыс. руб. (налоги и сборы)

4. ОСНОВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ И ВЫВОДЫ

4.1. Хозяйственная деятельность

По состоянию на 31 декабря 2025 года ООО "ВИП" фактически прекратило активную торговую деятельность:

- Отсутствуют товарные запасы
- Минимальные денежные средства (2 тыс. руб.)
- Отсутствуют основные средства и внеоборотные активы
- Валюта баланса сократилась до минимального уровня

4.2. Финансовые результаты

Положительные изменения в 2025 году:

- Получена прибыль в размере 1 079 тыс. руб., что позволило сократить накопленный убыток с 1 236 тыс. руб. до 157 тыс. руб.
- Полностью погашены краткосрочные займы (1 202 тыс. руб.)
- Сокращены краткосрочные обязательства на 88,4% (с 1 279 до 149 тыс. руб.)

5. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, оказывающие влияние на финансовое положение Общества, в период с 01 января 2026 года до даты подписания отчетности отсутствовали.

7. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность ООО "ВИП" за 2025 год достоверно отражает финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года. В отчетном периоде наблюдается положительная динамика финансовых результатов, связанная с получением прибыли и погашением заемных обязательств.

Директор ООО "ВИП"
Пантюхов П.С.

Дата составления: 31 марта 2026 г.