

Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью
«Ателье вина Абрау-Дюрсо»

(Все стоимостные показатели отражены в тыс. руб.)

1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ателье вина Абрау-Дюрсо»

Юридический адрес: 119121, г. Москва, Смоленский б-р, д.15, пом. 127

Дата создания: 10.03.2009 г.

Уставный капитал: 1 000 000 (Один миллион) рублей

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год: 11 человек

Среднесписочная численность сотрудников за 2024 год: 10 человек

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор

Решением №3 от 01.06.2016г. был назначен генеральный директор Общества Гуляс Алексей Николаевич

Решением №2 от 21.05.2021г. продлены полномочия генерального директора

Решением №3 от 24.05.2022г. продлены полномочия генерального директора

Решением №2 от 15.05.2023г. продлены полномочия генерального директора

Решением от 23.05.2025 г. продлены полномочия генерального директора

Участники общества: Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Абрау» (ООО «ТД «Абрау») – 100% доли

Основной вид деятельности Общества:

Розничная торговля напитками в специализированных магазинах **ОКВЭД 47.25**

Общество имеет обособленное подразделение, находящееся по адресу: г. Москва, Земляной Вал д.38-40/15 (не является филиалом, не имеет отдельного баланса)

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2025 год утверждена приказом руководителя от 28.12.2024 г.

Изменения учетной политики в 2025 году

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

Общество не применяло и не планирует применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" ранее срока, установленного для обязательного применения данного стандарта согласно Приказу Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

2.1 Основные средства

В качестве ОС к бухгалтерскому учету принимаются объекты основных средств, стоимостью более 100 000 рублей.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается комиссией по приему основных средств в эксплуатацию с учетом:

- технических условий или рекомендаций организаций-изготовителей;
- ожидаемого срока использования объекта основных средств в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- профессионального суждения специалистов, входящих в состав комиссии, и с учетом опыта использования аналогичных активов Обществом.

В бухгалтерском учете ОС отнесены к 4 амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 5 до 7 лет включительно.

- Объекты ОС приняты к учету по первоначальной стоимости.
- Основные средства не переоцениваются.

Движение основных средств по группам представлено в приложении 2 к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2 Учет аренды

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, признает право пользования активом и обязательство по аренде.

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные по месяц предоставления предмета аренды включительно;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Стоимость права пользования активом погашается путем начисления амортизации линейным способом в течение срока полезного использования (СПИ) предмета аренды, начиная с месяца, следующего за месяцем получения арендатором предмета аренды. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки без НДС.

Ставка дисконтирования, применяемая для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяется как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы в месяце получения предмета аренды привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты к уплате по договору аренды начисляются только в бухгалтерской оценке, начиная с месяца, следующего за месяцем получения арендатором предмета аренды. Сумма процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало месяца, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования, использованной при расчете суммы обязательства по аренде.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Негарантированная ликвидационная стоимость права пользования активом определяется предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащие оплате в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока, которые учтены в составе арендных платежей.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования. Начисление амортизации актива в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском балансе 1150 «Основные средства», обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих долгосрочных обязательств или краткосрочной кредиторской задолженности в зависимости от срока погашения.

2.3 Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В стоимость запасов также включается оценочное обязательство, признанное в связи с их приобретением или созданием (ФСБУ 5/2019).

В себестоимость запасов, признаваемых инвестиционными активами, включаются проценты по заёмным средствам.

Запасы могут быть оценены не по той стоимости, которая указана в договоре на приобретение. Если запасы приобретены с длительной отсрочкой или в рассрочку, а проценты по коммерческому кредиту в договоре не выделены, их выделяют расчётным путем. В себестоимость запасов включается сумма, которую нужно было бы уплатить поставщику без отсрочки или рассрочки (п. 13 ФСБУ 5/2019). Разница относится на прочие расходы.

Фактическими затратами на приобретение материально-производственных запасов могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины и иные платежи;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 :

- Если МПЗ используются дольше 12 месяцев (или более одного операционного цикла продолжительностью более 12 месяцев), они отражаются в учёте в составе основных средств.
- Если меньше — как запасы, то есть с отнесением стоимости на расходы или на себестоимость готовой продукции (работ, услуг) в момент передачи в эксплуатацию.

Движение запасов по группам представлено в приложении 4 к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности. В течение отчетного года материально - производственные запасы в залог не передавались.

2.4 Оценка товаров в организациях торговли

Оценка товаров производится по стоимости их приобретения (фактической себестоимости), т.е. исходя из фактически произведенных расходов, непосредственно связанных с приобретением товаров;

При приобретении товаров за плату фактические расходы могут включать суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), суммы расходов на оплату информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением товаров, а также суммы расходов на таможенное оформление и оплату услуг посреднической организации, через которую приобретены товары и суммы других аналогичных расходов, непосредственно связанных с приобретением товаров.

Фактическая себестоимость товаров, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.5 Доходы общества

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров в розничных магазинах.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н от 06.05.99 г. (в редакции Приказа от 27.11.2020г. № 287н) Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручку в бухгалтерском учете признается при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - сумма выручки может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации,

имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка по основному виду деятельности за 2025 год составила 141 306 тыс. руб. (100% от общей выручки), за 2024 год составила 137 043 тыс. руб.

Остальные доходы считаются прочими доходами.

2.6 Расходы общества

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в текущем периоде и списываются в Д-т счета 44 «Расходы на продажу».

К расходам на продажу относятся:

- Аренда магазина;
- Оплата труда, страховые взносы;
- Информационные услуги, услуги связи;
- Расходы на инвентарь и хозяйственные принадлежности, канцтовары;
- Амортизация основных средств и пр.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 и равномерно относятся на затраты в течение всего срока их списания.

2.7 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы организации учитываются на счете 91-1 «Прочие доходы».

К прочим доходам относятся:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- излишки от оприходования товарно-материальных ценностей.

Прочие расходы Общества учитываются на счете 91-2 «Прочие расходы».

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств. К расходам, связанным с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств относятся списание балансовой (остаточной) стоимости, затраты организаций по разборке, демонтажу объекта основных средств;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств. Величина процентов, уплачиваемых организацией, определяется условиями договора
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- недостачи, выявленные в ходе инвентаризации товарно-материальных ценностей;
- расчетно-кассовое обслуживание, эквайринг, банковские услуги.

2.8 Денежные средства и их эквиваленты

К денежным потокам от текущих операций относятся денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности, приносящей выручку (от продажи покупателям , заказчикам) продукции/товаров, выполнения работы, оказания услуг) поступления от арендных платежей и иных аналогичных платежей; платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги; оплата труда работников организации; уплата налога на прибыль; уплата процентов по долговым обязательствам; поступление пени, штрафов, процентов по дебиторской задолженности покупателей.

К денежным потокам от финансовых вложений относятся денежные потоки от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации (п.11 ПБУ 23/2011): денежные вклады собственников, увеличения долей участия; уплата дивидендов в пользу собственников; получение кредитов и займов от других лиц; возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

Дополнительных расходы, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, списываются в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.9 Дебиторская задолженность

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строке 1230 Бухгалтерского баланса. По данной строке отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени.

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражаются также суммы авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы, независимо от срока исполнения обязательств.

Движение дебиторской задолженности по видам представлено в приложении 7 к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.10 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

При получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Движение кредиторской задолженности по видам представлено в приложении 7 к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Основные показатели деятельности Общества

Общество за 2025 год имеет следующие показатели:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
	(сумма, тыс. руб.)	(сумма, тыс. руб.)
1	2	3
Выручка с НДС от реализации	169 578	164 449
НДС с реализации	(28 272)	(27 406)
Выручка без НДС	141 306	137 043
Себестоимость продаж	(80 568)	(82 290)
Коммерческие расходы	(39186)	(35 038)
Управленческие расходы	(5264)	(3 457)
<i>Прочие расходы</i>	(9 423)	(3 901)
<i>Прочие доходы</i>	5 059	1 718
<i>Проценты к уплате</i>	(833)	(2 869)
ИТОГО прибыль (убыток) до налогообложения	11 091	11 206

3.1 Денежные средства Общества

Суммы остатков денежных средств на расчетных счетах Общества (счета 51), а также в кассе (счет 50), переводы в пути (счет 57) указываются в строке 1250.

Остаток денежных средств Общества на 31.12.2025 г. составляет 5 284 тыс. рублей, в том числе:

Денежные средства на расчетных счетах – 3 170 тыс. руб.

Денежные средства в кассе – 531 тыс. руб.

Переводы в пути (оплата по платежным картам) – 1 583 тыс. руб.

Остаток денежных средств Общества на 31.12.2024 г. составляет 15 523 тыс. рублей, в том числе:

Денежные средства на расчетных счетах – 9 905 тыс. руб.

Денежные средства в кассе – 1 665 тыс. руб.

Переводы в пути (оплата по платежным картам) – 3 953 тыс. руб.

Пояснением к 1250 строке Бухгалтерского баланса является отчет о движении денежных средств за 2025 г.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2025 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	137 237	156 840
Платежи - всего	4120	(118 460)	(175 068)
В том числе:			
Прочие платежи	4129	(6 737)	(40 531)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	18 777	(18 228)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
Платежи - всего	4320	(14 511)	(11)
В том числе:			
Прочие платежи	4329	(14 511)	(11)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(14 511)	(11)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	4 266	(10 239)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	11 257	15 523
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	15 523	5 284
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

По строке 4129 отчета о движении денежных средств отражаются прочие платежи по текущей деятельности, а именно:

- возвраты покупателям,
- выдача денежных средств подотчет,
- выплаты по договорам гражданско-правового характера,

- расчетно-кассовое, банковское обслуживание,
- комиссия эквайринга,
- оплата торгового сбора и прочие платежи по текущей деятельности.

3.2 Финансовые вложения.

Финансовые вложения у Общества на 31.12.2024 году отсутствуют.

Наличие и движение финансовых вложений за 2025 год представлено в приложении 5 к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.3 Заемные средства

На 31.12.2025 г. Общество не имеет непогашенной задолженности по заемным средствам.

На 31.12.2024 г. Общество не имеет непогашенной задолженности по заемным средствам.

3.4 Информация об основных средствах и НМА

В 2025 г. Общество не приобретало объекты основных средств и НМА.

3.5 Арендованное имущество

Арендованные объекты основных средств здания используются по основному виду деятельности Общества.

В 2025 году Общество использует нежилые помещения, полученные в аренду, находящиеся по адресу:

- Смоленский б-р д.15 (57,5 кв. м.)

Стоимость аренды за 2024 год составила 3 654 тыс. руб.

Стоимость аренды за 2025 год составила 4 220 тыс. руб.

- Земляной Вал д.38-40/15 (52 кв. м)

Стоимость аренды за 2024 год составила 9 548 тыс. руб.

Стоимость аренды за 2025 год составила 9 873 тыс. руб.

Арендованные помещения учитываются в составе Прав пользования активами.

3.6 Прочие доходы и расходы.

Прочие расходы Общества состоят из:

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Расчетно-кассовое обслуживание	(103)	(41)
Расходы на услуги банков		(1 065)
Эквайринг	(1 660)	(1 789)
Недостачи и потери (в результате инвентаризации)	(1 002)	(145)
Штрафы, пени, неустойки	(3)	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	(90)	(18)
Списание НДС, не подтвержденного счет-фактурой	(9)	(387)
Прочие расходы, не учитываемые при н/обложении	(41)	(456)
В том числе:		
Списание дебиторской задолженности свыше 3 лет		(395)
Корректировка сч.97.21 в связи с программной ошибкой и не своевременным списанием на затраты (свыше 3 лет)	(6 414)	(51)
Закрытие сч.94 при невозможности определить виновных лиц		(10)
Итого:	(9 423)	(3 901)

Прочие доходы Общества состоят из:

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Процентные доходы	4 485	
Доходы от оприх. излишков, выявл. в результате инвентаризации	60	151
Прочие внереализационные доходы, не учитываемые при /обложении	408	1 464
Прочие доходы	106	103
Итого:	5 059	1 718

Проценты к уплате Общества состоят из:

Наименование	За 2023 год	За 2024 год
Процентные расходы по Аренде	(3 217)	(2 869)
Итого:	(3 217)	(2 869)

3.7 Выплаты ключевому управленческому персоналу

В 2024 году выплаты ключевому управленческому персоналу составили 2 553 тыс. руб.

В 2025 году выплаты ключевому управленческому персоналу составили 2 499 тыс. руб.

3.8 Оценочные обязательства

В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и активы» общество создает следующие оценочные обязательства:

- оплату отпусков работников
- оплату страховых взносов
- оплату аудиторских услуг

Оценочные обязательства за 2024 г.:

Наименование	Остаток на начало года на 01.01.2024	Начислено	Использовано	Остаток на конец года на 31.12.2024
Резерв на оплату отпусков	967	738		1 705
Резерв на оплату страховых взносов	292	220		511
Резерв на выплату премий	411	250	(260)	401
Резерв на оплату аудиторских услуг	260	202	(210)	252
Итого	1 930	1 410	(470)	2 869

Оценочные обязательства за 2025 г.:

Наименование	Остаток на начало года на 01.01.2025	Начислено	Использовано	Остаток на конец года на 31.12.2025
Резерв на оплату отпусков	1 705	1 974	(1 705)	1 974
Резерв на оплату страховых взносов	511	596	(511)	596
Резерв на выплату премий	401	450	(401)	450
Резерв на оплату аудиторских услуг	252	230	(252)	230
Итого	2 869	3 250	(2 869)	3 250

3.9 Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (в редакции Приказа Минфина России от 20 ноября 2018 г. N 236н) Общество применяет балансовый метод формирования отложенных налогов и показывает в бухгалтерском балансе сумму отложенных налоговых активов (счет 09) и отложенных налоговых обязательств (счет 77).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

Ставка налога на прибыль, действующая в 2024 г. - 20% и в 2025 г. - 25%

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Расчеты по налогу на прибыль в 2024 и 2025 годах:

Показатель	За 2024 год	За 2025 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	11 206	11 091
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль		-
Постоянные налоговые доходы/расходы в т.ч.:		-
Изменение отложенных налоговых активов	(1 116)	(472)
Изменение отложенных налоговых обязательств		-
Налог на прибыль	(2 120)	(2 566)
Прочее	(359)	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	7 610	8 053

3.10 Информация о связанных сторонах

Основная связанная сторона: ООО «Торговый дом «Абрау» владеет 100% доли в УК ООО «Ателье вина Абрау-Дюрсо».

Связанные стороны:

Наименование	Вид операций	Доходы (расходы)		Состояние расчетов на 31.12.2024		Состояние расчетов на 31.12.2025	
		За 2024 год	За 2025 год	ДЗ	КЗ	ДЗ	КЗ
ООО «Торговый дом «Абрау»	Расчеты с поставщиками	(92 637)	(91 320)		2 919	2 961	
ООО «Центр винного туризма Абрау-Дюрсо»	Расчеты с поставщиками	(236)	(200)	26	26		95
ООО «АДКМ»	Расчеты с покупателями	97	(4 485)	118			4 385
АБРАУ-ИТ ООО	Расчеты с поставщиками	(576)	(971)				
АБРАУ КЛАБ ООО	Расчеты с покупателями	44		27			
Итого:		(93 308)	(96 976)	171	2 945	2 961	4 480

Связанными сторонами также являются ключевой управленческий персонал Общества и организации, входящие в компании группы ПАО «Абрау-Дюрсо».

В соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество не раскрывает информацию о наименовании лица, обладающего конечным контролем над Обществом (бенефициарном владельце), так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

3.11 Финансовые риски

Рыночные риски

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации
Изменение цен на <u>приобретаемые</u> товары, работы, услуги	-	
Изменение цен на <u>реализуемые</u> товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	0	
Изменение курса иностранных валют:	0	
- евро	0	
- доллар США	0	
- другая:	0	

Кредитные риски

Раскрывается влияние последствий несвоевременного погашения предоставленных третьим лицам заемных средств.
Да +/- Нет –

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные займы, руб.	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги)	Сомнительная дебиторская задолженность	Выпущенные векселя	Предоставленные поручительства
Наличие у организации соответствующих заемных обязательств третьих лиц	-	-	-	-	-
Наличие просроченной задолженности	-	-	-	-	-
Наличие обеспечения:	-	-	-	-	-
- залог	-	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-	-	-
- другое:	-	-	-	-	-
Наличие неплатежеспособных должников	-	-	-	-	-
Наличие недееспособных должников (физлиц)	-	-	-	-	-

Риски ликвидности

Приводятся данные об обязательствах организации в пользу третьих лиц

Да +/ Нет –

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств (руб.), срок погашения которых:					
	Истек (просроченные)	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца – 1 год	1-3 года	Свыше 3 лет
Полученные кредиты	-	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-	-
Полученные займы	-	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-	-

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/- Нет -	Последствия влияния (кратко)
Правовые риски		При изменении может повлиять на стоимость работ
Изменение валютного регулирования	-	Значение влияния не значительно
Изменение таможенного регулирования	-	Существенных изменений не предвидится
Изменение налогового законодательства	-	
Другое:		
Страновые и региональные риски		
Изменение экономической ситуации	-	Не предвидится
Изменение политической ситуации	-	Не предвидится
Возможные военные конфликты	-	Не предвидится
Введение чрезвычайного положения, забастовки	-	Не предвидится
Повышенная опасность стихийных бедствий	-	Не предвидится
Возможное прекращение или перебои в транспортном сообщении	-	Не предвидится
Другое:	-	Не предвидится
Репутационный риск		
Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.	-	Не предвидится
Другое:	-	Не предвидится

Другие риски		
Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации	-	Деятельность связанных сторон стабильна
Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий	-	-
Другое:	-	-

3.12 Информация о непрерывности и рисках хозяйственной деятельности общества

Согласно п. 3 ПБУ 7/98 событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В 2024-2025 годах Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства привели к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности товарных и финансовых рынков, а также значительно повысили уровень неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Руководство Общества принимает во внимание следующие факторы:

- основным рынком сбыта для компании является Российская Федерация,
- основное сырье для производства продукции закупается на внутреннем рынке,
- Общество не привлекало финансирование на европейском рынке капитала и в планы Общества не входит его привлечение и считает, что Общество обладает достаточным уровнем ликвидности и способно в течение обозримого будущего продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку

финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Общества принимает во внимание, что основным рынком сбыта для Общества является Российская Федерация и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации отсутствуют.

3.13 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, для раскрытия в пояснениях к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год нет.

28.03.2026 г.

Генеральный директор

Гуляс А.Н.