ПОЯСНЕНИЯ.

к бухгалтерской отчетности

ООО «РАССВЕТ»

за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Полное фирменное наименование

Общество с ограниченной ответственностью «РАССВЕТ»

1.2. Сокращенное наименование

ООО «РАССВЕТ»

1.3. Место нахождения Общества и почтовый адрес:

182115, Российская Федерация, Псковская область, город Великие Луки, улица Вокзальная дом 34, пом 1001, кабинет 20

Телефон: (812) 600-75-02

Адрес электронной почты: E-mail: hotline@vlmk.spb.ru

Адрес страницы в сети «Интернет», на которой публикуется информация: http://www.rassvet-store.ru

1.4. Сведения о государственной регистрации

Запись о создании Общества с ограниченной ответственностью «РАССВЕТ» внесена в единый реестр юридических лиц 29 июля 2020 года, ОГРН 1206000002482 , лист записи выдан МИФНС №1 по Псковской области 29.07.2020 года.

Общество с ограниченной ответственностью «РАССВЕТ» состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции ФНС № 2 по Псковской области (6025). ИНН/КПП – 6025052650/602501001 дата постановки на налоговый учет – 29.07.2020 года.

Действующая редакция Устава утверждена решением единственного участника № 01/2020 от 16 июля 2020 Лист записи в ЕГРЮЛ от 27.07.2020 г., ГРН № 1206000002482.

Отраслевая принадлежность, виды деятельности

Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах ОКВЭД 47.11.

1.5. Обособленные подразделения

По состоянию на 31.12.2024 года в состав Общества входило 60 обособленных структурных подразделения (магазины и торговые точки), расположенные в 6 регионах РФ, в том числе : Псковской, Тверской, , Московской, Новгородской, Смоленской областях, Республике Карелия, без выделения на отдельный баланс.

По состоянию на 31.12.2025 года в состав Общества входит 45 обособленных структурных подразделения (магазины и торговые точки), расположенные в 6 регионах РФ, в том числе : Псковской, Тверской, Московской, Новгородской, Смоленской областях, Республике Карелия, без выделения на отдельный баланс.

Ответственные подразделения по регионам:

1. Псковская область:
60, Великие Луки г., Вокзальная ул., 34 602501001

2. Тверская область:
69, Осташков, ул.Загородная д.7 691345001

3. Московская область:
50, Голицыно, Звенигородское шоссе, д.15 503245001

4. Новгородская область:
53, Валдай г., Васильева пр., д.37 530245001

5. Смоленская область:
67, Смоленск, Рыленкова ул.,д.57 Б 673245001

6. Республика Карелия
10, Питкяранта, Ленина ул.,д.38 100545001

Среднесписочная численность работников, в т.ч. по подразделениям:

Подразделение	Среднесписочная численность за **2024 г.**	Среднесписочная численность за **2024 г.**
по г. Санкт – Петербургу (78):	10	133
по Ленинградской области (47):	0	167
по Астраханской области (30):	0	23
по Волгоградской области (34):	0	115
по Ростовской области (61):	0	42
по Республике Карелия (10):	38	127
по Вологодской области (35):	0	28
по Тверской области (69):	54	94
по Новгородской области (53):	37	157
по Ярославской области (76):	0	22
по Московской области (50):	7	19
по Смоленской области (67):	30	33
по Псковской области (60):	339	547
Итого в целом по Обществу	**515**	**1508**

1.6. Размер уставного капитала Общества

Размер уставного капитала – 500 000 руб., решений об увеличении УК в 2025 году – не принималось.

1.7. Количество и номинальная стоимость акций, долей, принадлежащих Обществу в дочерних, зависимых и других Обществах по состоянию на 01.01.2025 года.

№ п/п	Наименование дочернего, зависимого и др. Общества	Место государственной регистрации/ место ведения хозяйственной деятельности	Размер уставного капитала, руб.	Количество акций, принадлежащих Обществу, шт.	Номинальная стоимость акции (доли), руб.	Доля в уставном капитале, %
1	**Дочерние Общества**					
	-	-	-	-	-	-
2	**Зависимые Общества**					
	-	-	-	-	-	-
3	**Другие**					

В 2025 году финансовых вложений в уставные капиталы других Обществ не было.

1.8. Структура управления

Общее собрание участников

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор – Сидоренко Анастасия Михайловна

С 05.09.2025 года –Генеральный директор – Романюк Елена Николаевна

1.9. Информация о связанных сторонах

Список аффилированных лиц

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основания, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %
1.	Подвальный Владимир Абрамович ИНН 782618096605	Согласия не получено	лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	29.07.2020	100%
2	Сидоренко Анастасия Михайловна	Согласия не получено	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	06.02.2024 До 05.09.2025	
3	Романюк Елена Николаевна	Согласия не получено	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	05.09.2025	

Информация об операциях со связанными сторонами за 2025 год представлена в приложении 1.

2. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, УТВЕРЖДЕННЫЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ

2.1. Способы ведения учета

Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность Общества ведутся согласно приказам «Об учетной политике» Общества (Приказ от 29.07.2020), Федеральному закону «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положению по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, Приказом Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», действующим ПБУ, ФСБУ и другим базовым нормативным документам.

2.2. Учетная политика общества

Учётная политика Общества сформирована исходя из действующих в РФ норм и правил бухгалтерского учета и отчетности, а так же исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности Общества, временной определённости фактов хозяйственной деятельности и применяется последовательно, начиная с 2020 года согласно приказа генерального директора от 29.07.2020 на 2020 год (с учётом внесённых в установленном порядке необходимых изменений и дополнений).

В учетную политику, принятую Обществом на 2025 год, изменения не вносились.

Существенных изменений учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества на 2025 год не планируется. Могут быть внесены изменения, обусловленные изменениями законодательства в сфере бухгалтерского учета и налогообложения и/или существенными изменениями условий ведения деятельности Общества.

При составлении отчетности использовались принципы полноты, достоверности, существенности, сопоставимости, последовательности и нейтральности. Руководству Общества неизвестно о каких-либо фактах, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации.

Основные аспекты учетной политики за 2025 год приведены в приложении 2.

3. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2025 год

Денежная единица: тыс. руб.

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

(усредненные значения)

Наименование показателя	за 2024 г.		за 2025 г.		Отклонение	
	Абсолют.	%	Абсолют.	%	Абсолют.	%
1	2	3	4	5	6 = 4 - 2	7 = 5 - 3
Чистая выручка	8 919 875,00	90,79	3 417 816,00	96,27	-5 502 059,00	5,48
Себестоимость реализованных товаров	7 671 973,00	78,09	2 845 097,00	80,14	-4 826 876,00	2,05
Полная себестоимость реализованных товаров	8 902 644,00	90,62	3 455 228,00	97,33	-5 447 416,00	6,71
в том числе коммерческие расходы	1 230 671,00	12,53	610 131,00	17,19	-620 540,00	4,66
управленческие расходы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Торговая надбавка	1 247 902,00	12,70	572 719,00	16,13	-675 183,00	3,43
Издержки обращения	1 230 671,00	12,53	610 131,00	17,19	-620 540,00	4,66
Результат от основной деятельности	17 231,00	0,18	-37 412,00	-1,05	-54 643,00	-1,23
Прочие доходы	904 616,00	9,21	132 314,00	3,73	-772 302,00	-5,48
Прочие расходы	917 075,00	9,33	94 138,00	2,65	-822 937,00	-6,68
Результат от прочей деятельности	-12 459,00	-0,13	38 176,00	1,08	50 635,00	1,21
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 772,00	0,05	764,00	0,02	-4 008,00	-0,03
Налог на прибыль и обязательные платежи	1 193,00	0,01	345,00	0,01	-848,00	0,00
Чистая прибыль (убыток)	3 579,00	0,04	419,00	0,01	-3 160,00	-0,03
Справочно: Всего доходов	9 824 491,00	100,00	3 550 130,00	100,00	-6 274 361,00	0,00

Чистая выручка Предприятия за анализируемый период уменьшилась на 5 502 059 тыс. руб. или 61,68% (с 8 919 875 до 3 417 816 тыс. руб.). Основная деятельность, ради осуществления которой было создано Предприятие, в начале анализируемого периода была прибыльной, а в конце периода - убыточной.

Себестоимость реализованных товаров Предприятия за анализируемый период уменьшилась на 5 447 416 тыс. руб. или 61,19% (с 8 902 644 до 3 455 228 тыс. руб.).

Как следствие этого, эффективность основной деятельности Предприятия снизилась под влиянием опережающего темпа падения выручки по отношению к темпу снижения себестоимости реализованных товаров.

В конце периода в структуре совокупных доходов, полученных от осуществления всех видов деятельности Предприятия, наибольший удельный вес приходился на доходы от основной деятельности.

В начале анализируемого периода Предприятие имело прибыль от основной деятельности в размере 17 231 тыс. руб. Результат от прочей деятельности при этом составил -12 459 тыс. руб.

В конце анализируемого периода Предприятие имело убыток от основной деятельности в размере 37 412 тыс. руб. Результат от прочей деятельности при этом составил 38 176 тыс. руб.

От осуществления всех видов деятельности в конце анализируемого периода Предприятие получило прибыль в размере 764 тыс. руб., что на 83,99% меньше прибыли в начале периода, составившей 4 772 тыс. руб. Налоговые и иные обязательные платежи в конце анализируемого периода занимали 45,16% в величине прибыли до налогообложения. **Наличие в анализируемом периоде у Предприятия чистой прибыли свидетельствует об имеющемся источнике пополнения оборотных средств.**

СТРУКТУРА АКТИВОВ

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.		на 31.12.2025 г.		Отклонение	
	Абсолют.	%	Абсолют.	%	Абсолют.	%
1	2	3	4	5	6 = 4 - 2	7 = 5 - 3
I. Внеоборотные активы	1 156,00	0,22	3 365,00	0,69	2 209,00	0,47
Нематериальные активы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Основные средства	1 156,00	0,22	3 365,00	0,69	2 209,00	0,47
Вложения во внеоборотные активы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Долгосрочные финансовые вложения	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие внеоборотные активы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Оборотные активы	524 424,00	99,78	486 426,00	99,31	-37 998,00	-0,47
Запасы	145 091,00	27,61	140 666,00	28,72	-4 425,00	1,11
в том числе						
готовая продукция и товары на складах	145 091,00	27,61	140 666,00	28,72	-4 425,00	1,11
Долгосрочная дебиторская задолженность	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Краткосрочная дебиторская задолженность	33 870,00	6,44	31 142,00	6,36	-2 728,00	-0,08
Краткосрочные финансовые вложения	5 000,00	0,95	0,00	0,00	-5 000,00	-0,95
Денежные средства	78 810,00	14,99	55 042,00	11,24	-23 768,00	-3,75
Прочие оборотные активы	261 653,00	49,78	259 576,00	53,00	-2 077,00	3,22
в т.ч. НДС по приобретенным ценностям	304,00	0,06	217,00	0,04	-87,00	-0,02
АКТИВЫ ВСЕГО	525 580,00	100,00	489 791,00	100,00	-35 789,00	0,00
Чистый оборотный капитал (за вычетом краткосрочных обязательств)	14 636,00	2,78	12 847,00	2,62	-1 789,00	-0,16
Чистые активы (в соответствии с "Порядком определения стоимости чистых активов" (утв. приказом Минфина РФ № 84н))	15 792,00	3,00	16 212,00	3,31	420,00	0,31

Активы Предприятия за анализируемый период уменьшились на 35 789 тыс. руб. (с 525 580 до 489 791 тыс. руб.), или 6,81%. Снижение активов произошло за счет падения оборотных активов на 37 998 тыс. руб. или на 7,25% при одновременном увеличении внеоборотных активов на 2 209 тыс. руб. или на 191,09%.

В целом, уменьшение имущества свидетельствует о сокращении Предприятием хозяйственного оборота, что могло повлечь его неплатежеспособность. Основную часть в структуре имущества занимали оборотные активы.

Чистые активы (в соответствии с "Порядком определения стоимости чистых активов" (утв. приказом Минфина РФ № 84н)) на начало анализируемого периода составили 15 792 тыс. руб., а в конце периода были равны 16 212 тыс. руб.

Доля основных средств в имуществе на конец анализируемого периода составила 0,69%. **Таким образом,**

Предприятие имеет "легкую" структуру имущества, что отражает мобильность его активов. Как правило, это свидетельствует о незначительных накладных расходах и низкой чувствительности прибыли Предприятия к изменениям выручки. Для оценки уровня производственного рычага необходимо дополнительно проанализировать переменные и постоянные затраты.

Внеоборотные активы

В конце анализируемого периода структура имущества характеризуется относительно невысокой долей внеоборотных активов, которая практически не менялась, составив 0,22% на начало и 0,69% на конец анализируемого периода.

Внеоборотные активы Предприятия за анализируемый период увеличились с 1 156 до 3 365 тыс. руб.
Прирост внеоборотных активов произошел за счет увеличения следующих составляющих:
- основных средств на 2 209 тыс. руб. (с 1 156 до 3 365 тыс. руб.) или 191,09% .

Структура внеоборотных активов за анализируемый период оставалась достаточно стабильной. В то же время, в анализируемом периоде основная часть внеоборотных активов неизменно приходилась на основные средства (100%).

За анализируемый период в структуре внеоборотных активов доля основных средств не изменилась, оставшись на уровне 100%.

В анализируемом периоде Предприятие не использовало в своей финансово-хозяйственной деятельности нематериальные активы, вложения во внеоборотные активы, долгосрочные финансовые вложения, прочие внеоборотные активы.

Оборотные активы

На конец анализируемого периода структура имущества характеризуется относительно высокой долей оборотных активов, которая практически не менялась, составив 99,78% на начало и 99,31% на конец анализируемого периода.

Оборотные активы Предприятия за анализируемый период уменьшились с 524 424 до 486 426 тыс. руб. Снижение оборотных активов произошло за счет уменьшения следующих составляющих:
- запасов;
- дебиторской задолженности;
- краткосрочных финансовых вложений;
- денежных средств;
- прочих оборотных активов.

Структура оборотных активов за анализируемый период оставалась достаточно стабильной. В анализируемом периоде основная часть оборотных активов неизменно приходилась на прочие оборотные активы (53,36%). Удельный вес запасов в оборотных активах вырос с 27,67% до 28,92%.

Стоимость запасов за анализируемый период практически не изменилась, составив на конец периода 140 666 тыс. руб.

Запасы на конец анализируемого периода включали только готовая продукция и товары (140 666 тыс. руб.).

Доля дебиторской задолженности (краткосрочной и долгосрочной) в оборотных активах снизилась с 6,46% до 6,40%.

За анализируемый период объемы дебиторской задолженности снизились на 2 728 тыс. руб. (с 33 870 до 31 142), что является позитивным изменением и может свидетельствовать об улучшении ситуации с оплатой товаров Предприятия и о выборе подходящей политики продаж и предоставления потребительского кредита покупателям.

На конец анализируемого периода в составе дебиторской задолженности находилась только задолженность краткосрочных (со сроком погашения в течение 12 месяцев) дебиторов. Так, за анализируемый период краткосрочная дебиторская задолженность снизилась на 2 728 тыс. руб. и составила 31 142 тыс. руб., а её доля в оборотных активах уменьшилась с 6,46% до 6,40%.

Отрицательным моментом является увеличение длительности оборота краткосрочной дебиторской задолженности на 2 дн. по сравнению с началом периода.

Сопоставление сумм краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностей показывает, что Предприятие на протяжении анализируемого периода имело пассивное сальдо задолженности, то есть кредиторская превышала дебиторскую на 471 116 тыс. руб. на начало и на 442 437 тыс. руб. на конец анализируемого периода. **Таким образом, Предприятие финансировало отсрочки платежей своих должников за счет неплатежей кредиторам (то есть бюджету, внебюджетным фондам и др.).**

Величина чистого оборотного капитала (то есть разницы между запасами, краткосрочной дебиторской задолженностью, денежными средствами, краткосрочными финансовыми вложениями и всеми краткосрочными обязательствами (кредиторской и финансовой задолженностью) показывает, что на протяжении анализируемого периода у Предприятия **имелись собственные оборотные средства**.

Сумма денежных средств в анализируемом периоде имела тенденцию к снижению с 78 810 тыс. руб. до 55 042 тыс. руб..

В анализируемом периоде Предприятие перестало использовать в своей финансово-хозяйственной деятельности краткосрочные финансовые вложения.

СТРУКТУРА ПАССИВОВ

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.		на 31.12.2025 г.		Отклонение	
	Абсолют.	%	Абсолют.	%	Абсолют.	%
1	2	3	4	5	6 = 4 - 2	7 = 5 - 3
I. Собственный капитал (фактический)	15 792,00	3,00	16 212,00	3,31	420,00	0,31
Уставный капитал (фактический)	500,00	0,10	500,00	0,10	0,00	0,00
Собственные акции, выкупленные у акционеров	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Добавочный капитал	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Резервы, нераспределенная прибыль (фактические)	15 292,00	2,91	15 712,00	3,21	420,00	0,30
Доходы будущих периодов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Долгосрочные обязательства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Долгосрочные кредиты	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Долгосрочная кредиторская задолженность	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Краткосрочные обязательства	509 788,00	97,00	473 579,00	96,69	-36 209,00	-0,31
Краткосрочные кредиты	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Краткосрочные займы	4 802,00	0,91	0,00	0,00	-4 802,00	-0,91
Краткосрочная кредиторская задолженность	504 986,00	96,08	473 579,00	96,69	-31 407,00	0,61
в том числе						
перед поставщиками и подрядчиками	459 282,00	87,39	417 491,00	85,24	-41 791,00	-2,15
перед персоналом организации	16 803,00	3,20	22 690,00	4,63	5 887,00	1,43
перед гос. внебюджетными фондами	8 019,00	1,53	10 008,00	2,04	1 989,00	0,51
перед бюджетом	14 390,00	2,74	18 694,00	3,82	4 304,00	1,08
по авансам полученным	77,00	0,01	53,00	0,01	-24,00	0,00
перед прочими кредиторами	6 415,00	1,22	4 643,00	0,95	-1 772,00	-0,27
Задолженность участникам (учредителям)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие краткосрочные обязательства	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ПАССИВЫ ВСЕГО	525 580,00	100,00	489 791,00	100,00	-35 789,00	0,00

Основным источником формирования имущества Предприятия в анализируемом периоде являются заемные средства, доля которых в балансе снизилась с 97% до 96,69%.

Собственный капитал (фактический, за вычетом убытков и задолженностей учредителей) на начало анализируемого периода составил 15 792 тыс. руб., а на конец периода был равен 16 212 тыс. руб. За анализируемый период величина собственного капитала (фактического) увеличилась на 420 тыс. руб. при одновременном снижении соотношения заемного и собственного капитала на 3,07. Таким образом, **финансовая устойчивость Предприятия возросла**. Следует отметить, что прирост перманентных источников финансирования (собственного капитала (фактического) и долгосрочных заемных средств, 2,66%) ниже прироста внеоборотных активов Предприятия (191,09%) за анализируемый период.

Собственный капитал Предприятия за анализируемый период практически не изменился, составив 16 212 тыс. руб.

В анализируемом периоде остались на прежнем уровне следующие показатели: уставный капитал (500 тыс. руб.).

В целом, увеличение резервов и нераспределенной прибыли (фактич.) является результатом эффективной работы Предприятия.

За анализируемый период в структуре собственного капитала доля резервов и нераспределенной прибыли имела тенденцию к росту (с 96,83% до 96,92%).

Предприятие на протяжении анализируемого периода убытков по балансу не имело.

В структуре заемного капитала долгосрочные обязательства в анализируемом периоде отсутствовали.

Краткосрочные обязательства за анализируемый период снизились на 36 209 тыс. руб.

К концу анализируемого периода краткосрочные обязательства были представлены только коммерческими обязательствами.

Краткосрочные кредиты и займы (финансовые обязательства) на начало анализируемого периода составили 4 802 тыс. руб., а к концу периода задолженность была полностью погашена.

Кредиторская задолженность (без учета задолженности участникам (учредителям)) за анализируемый период снизилась на 31 407 тыс. руб. (с 504 986 до 473 579 тыс. руб.).

В структуре кредиторской задолженности (без учета задолженности участникам (учредителям)) на конец анализируемого периода преобладают обязательства перед поставщиками и подрядчиками (417 491 тыс. руб.), составляющие 88,16%. Вторыми по величине являются обязательства перед персоналом организации (22 690 тыс. руб.), составляющие 4,79%.

В анализируемом периоде у Предприятия отсутствовала задолженность по векселям к уплате, перед дочерними и зависимыми обществами.

За анализируемый период краткосрочные обязательства изменились следующим образом:
перед бюджетом возросли на 4 304 тыс. руб. (с 14 390 до 18 694 тыс. руб.),
перед поставщиками и подрядчиками снизились на 41 791 тыс. руб. (с 459 282 до 417 491 тыс. руб.),
перед персоналом организации возросли на 5 887 тыс. руб. (с 16 803 до 22 690 тыс. руб.),
перед гос. внебюджетными фондами возросли на 1 989 тыс. руб. (с 8 019 до 10 008 тыс. руб.),
по авансам полученным снизились на 24 тыс. руб. (с 77 до 53 тыс. руб.),
перед прочими кредиторами снизились на 1 772 тыс. руб. (с 6 415 до 4 643 тыс. руб.).

В анализируемом периоде наибольшими темпами роста характеризуются задолженность перед персоналом организации, перед гос. внебюджетными фондами, перед бюджетом.

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(усредненные значения)

Наименование статей	за 2024 г.	за 2025 г.	Отклонение
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения	0,009	0,002	-0,008
Рентабельность всех операций по прибыли до налогообложения	0,000	0,000	0,000
Рентабельность всех операций по чистой прибыли	0,000	0,000	0,000
Рентабельность производственных активов по результатам от основной деятельности	0,039	-0,085	-0,124
Рентабельность продаж (основной деятельности)	0,002	-0,011	-0,013
Рентабельность продаж по чистой прибыли	0,000	0,000	0,000
Рентабельность собственного капитала (фактического)	0,227	0,026	-0,200
Рентабельность активов по чистой прибыли	0,007	0,001	-0,006
Оборачиваемость активов	18,693	6,993	-11,700
Оборачиваемость производственных активов	20,191	7,799	-12,393
Оборачиваемость запасов и прочих оборотных активов	21,930	8,471	-13,459
Длительность оборота запасов и прочих оборотных активов, дни	16,416	42,500	26,084
Оборачиваемость краткосрочной дебиторской задолженности	263,356	105,144	-158,212
Длительность оборота краткосрочной дебиторской задолженности, дни	1,367	3,424	2,057
Оборачиваемость кредиторской задолженности	17,664	6,985	-10,678
Длительность оборота кредиторской задолженности, дни	20,381	51,536	31,155
Чистый производственный оборотный капитал	-64 372,000	-42 195,000	22 177,000
Длительность оборота чистого производственного оборотного капитала, дни	-2,598	-5,612	-3,014
Чистый оборотный капитал (за вычетом кред. задолж.)	19 438,000	12 847,000	-6 591,000

Рентабельность собственного капитала (фактического) Предприятия (определяющая эффективность вложений средств собственников) на протяжении всего анализируемого периода была положительной и резко изменялась, снизившись с 22,660% до 2,620%, что свидетельствует о невыгодности вложений в Предприятие.

Необходимым уточнением к анализу соотношения чистой прибыли и собственного капитала является оценка соотношения чистой прибыли и общей стоимости активов, то есть рентабельности активов. За анализируемый период рентабельность активов по чистой прибыли, которая отражает способность Предприятия извлекать прибыль, исходя из имеющегося в его распоряжении имущества, в целом была низкой и варьировалась от 0,680% до 0,080%.

Значение рентабельности активов по чистой прибыли на конец анализируемого периода свидетельствует о весьма низкой эффективности использования имущества. Уровень рентабельности активов по чистой прибыли в размере 0,080% на конец анализируемого периода обеспечивается высокой оборачиваемостью активов, составившей на конец периода 6,993 оборота за год , при низкой (0,010%) доходности всех операций (по чистой прибыли).

В целом, динамика оборачиваемости активов, которая показывает, с какой скоростью совершается полный цикл производства и обращения, а также отражает уровень деловой активности Предприятия, отрицательна (за анализируемый период отмечаетсярезкое снижение значения показателя с 18,693 до 6,993 оборота за год).

Сопоставление динамики рентабельности всех операций (по чистой прибыли) и оборачиваемости активов показывает снижение этих показателей за анализируемый период, что свидетельствует о негативных изменениях в финансовом состоянии Предприятия.

Оценку эффективности управления основной деятельностью Предприятия с точки зрения извлечения прибыли дает показатель рентабельности, рассчитываемый по результатам от основной деятельности. Рентабельность производственных активов (показывающая, какую прибыль приносит каждый рубль, вложенный в производственные активы Предприятия) в начале анализируемого периода равнялась 3,900%, а на конец периода составляла -8,540%. Данная величина показателя рентабельности складывается из рентабельности продаж (основной деятельности), которая в конце анализируемого периода составила -1,090%, и оборачиваемости производственных активов, равной 7,799 оборота за год .

Одновременное снижение показателей рентабельности продаж и оборачиваемости производственных активов является "диагнозом" наличия проблем, связанных с реализацией товаров и работой отдела маркетинга.

Рентабельность всех операций (по прибыли до налогообложения) Предприятия в конце анализируемого периода составила 0,020% и была на 1,110 пунктов выше показателя рентабельности продаж (основной деятельности). **Таким образом, Предприятие покрывало убыток основной деятельности за счет прочих доходов.**

Соотношение чистой прибыли и выручки от продаж, то есть показатель рентабельности продаж по чистой прибыли, отражает ту часть поступлений, которая остается в распоряжении Предприятия с каждого рубля реализованной продукции. Значение показателя в анализируемом периоде снизилось с 0,04% до 0,01%. Таким образом, если тенденция сохранится, Предприятие лишится возможности самостоятельно финансировать свою деятельность и получать прибыль. Данный коэффициент рассматривают в сочетании с такими показателями, как объем продаж и чистая прибыль в расчете на одного работника, объем продаж в расчете на единицу площади и т.п. Для этого необходимо дополнительно проанализировать калькуляцию затрат Предприятия.

Длительность оборота запасов и прочих оборотных активов на конец периода составляет 43 дн., краткосрочной дебиторской задолженности 3 дн., а кредиторской задолженности 52 дн. Таким образом, длительность оборота чистого производственного оборотного капитала (длительность оборота запасов плюс длительность оборота краткосрочной дебиторской задолженности минус длительность оборота кредиторской задолженности) составляет -6 дн. и -3 дн. в начале анализируемого периода.

Следует обратить внимание на то, что средняя за анализируемый период величина длительности оборота чистого производственного оборотного капитала близка к нулю, поэтому Предприятию необходимо, прежде всего, оценить размер запасов и решить проблему взыскания дебиторской задолженности.

Показатель длительности оборота краткосрочной задолженности по денежным платежам (52 дн.), рассматриваемый как индикатор платежеспособности в краткосрочном периоде, не превышал 180 дней. **Таким образом, можно предположить, что сроки выполнения обязательств Предприятия еще не истекли или у Предприятия хватит ресурсов, чтобы расплатиться с кредиторами**.

ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ

(усредненные значения)

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2025 г.	Отклонение
Соотношение заемного и собственного капитала (фактического)	32,281	29,212	-3,070
Уровень собственного капитала (фактического)	0,030	0,033	0,003
Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом (фактическим)	13,661	4,818	-8,843
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,028	0,026	-0,002
Коэффициент покрытия	1,029	1,027	-0,002
Промежуточный коэффициент покрытия	0,231	0,182	-0,049
Коэффициент срочной ликвидности	0,164	0,116	-0,048
Коэффициент покрытия обязательств притоком денежных средств (коэф. Бивера)	0,007	0,001	-0,006
Интервал самофинансирования, дни	4,759	10,620	5,862

Анализ финансовой устойчивости Предприятия позволяет говорить о незначительном запасе прочности, обусловленном низким уровнем собственного капитала (фактического), который на конец анализируемого периода составил 0,033 (при рекомендуемом значении не менее 0,100).

Таким образом, к концу анализируемого периода у Предприятия имелись ограниченные возможности привлечения дополнительных заемных средств без риска потери финансовой устойчивости.

Увеличение уровня собственного капитала (фактического) за анализируемый период способствовало росту финансовой устойчивости Предприятия.

Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом (фактическим) на конец периода составил 4,818 (на начало 13,661) (при рекомендуемом для соблюдения требования финансовой устойчивости значении не менее 1). **Следовательно, на конец анализируемого периода все долгосрочные активы финансируются за счет долгосрочных источников, что может обеспечить относительно высокий уровень платежеспособности Предприятия в долгосрочном периоде.** При этом динамика данного показателя может быть оценена как негативная.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами составил на конец периода 0,026, что хуже установленного нормативного значения (0,10).

Соотношение заемного и собственного капитала (фактического) на начало анализируемого периода равнялось 32,281, на конец периода 29,212 (при рекомендуемом значении менее 1).

Коэффициент срочной ликвидности (отражающий долю текущих обязательств, покрываемых за счет денежных средств и реализации краткосрочных ценных бумаг) на конец периода составил 0,116, что на 0,048 пунктов ниже его значения на начало периода (0,164) при рекомендуемом значении от 0,30 до 0,50.

Промежуточный коэффициент покрытия (отражающий долю текущих обязательств, покрываемых оборотными активами за вычетом запасов) на конец периода составил 0,182, что на 0,049 пунктов ниже его значения на начало периода (0,231) при рекомендуемом значении от 0,50 до 0,80.

Коэффициент покрытия краткосрочной задолженности оборотными активами на конец периода составил 1,027, что на 0,002 пунктов ниже его значения на начало периода (1,029) при рекомендуемом значении от 0,80 до 1,50. **Таким образом, за анализируемый период Предприятие сохранило способность погасить текущие обязательства за счет производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов.**

Коэффициент Бивера, равный отношению притока денежных средств к общей сумме задолженности, на конец анализируемого периода составил 0,001, на начало 0,007. По международным стандартам рекомендуемое значение данного показателя находится в интервале 0,170 - 0,400. Полученное значение показателя позволяет отнести Предприятие к высокой группе "риска потери платежеспособности", **т.е. уровень покрытия задолженности суммой чистой прибыли и амортизации у Предприятия низкий.**

Интервал самофинансирования (или платежеспособности) Предприятия на конец периода составил 11 дн. (на начало периода 5 дн.), что свидетельствует о **низком уровне резервов** у Предприятия для финансирования своих затрат (без амортизации) в составе себестоимости и прочих издержек за счет имеющихся денежных средств, краткосрочных

финансовых вложений и поступлений от дебиторов. В международной практике считается нормальным, если данный показатель превышает 360 дней.

КОМПЛЕКСНАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

на 31.12.2025 г.

(нарастающий итог)

Наименование показателя	Группы			
	1	**2**	**3**	**4**
Рентабельность собственного капитала (ROE, приведённая к году), %	> 11,000	5,500 - 11,000	0.001 - 5,499	<= 0
			2,620	
Уровень собственного капитала, %	>= 70	60 - 69.999	50 - 59.999	< 50
				3,310
Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом	> 1.1	1.0 - 1.1	0.8 - 0.999	< 0.8
	4,818			
Длительность оборота краткосрочной задолженности по денежным платежам, дни	1 - 60	61 - 90	91 - 180	> 180; = 0
	52			
Длительность оборота чистого производственного оборотного капитала, дни	1 - 30	> 30; (-10) - (-1)	(-30) - (-11)	< -30; = 0
		-6		
Цена интервала	5	3	1	0
Сумма баллов	**14**			

Предприятие относится ко второй группе инвестиционной привлекательности

Платежеспособность и финансовая устойчивость Предприятия находятся, в целом, на приемлемом уровне. Предприятие имеет удовлетворительный уровень доходности, хотя отдельные показатели находятся ниже рекомендуемых значений. Следует отметить, что данное Предприятие недостаточно устойчиво к колебаниям рыночного спроса на продукцию (услуги) и другим факторам финансово-хозяйственной деятельности. Работа с Предприятием требует взвешенного подхода.

Справочно:

Первая группа (сумма баллов 21-25) - Предприятие имеет высокую рентабельность и оно финансово устойчиво. Платежеспособность Предприятия не вызывает сомнений. Качество финансового и производственного менеджмента высокое. Предприятие имеет отличные шансы для дальнейшего развития.

Вторая группа (сумма баллов 11-20) - Платежеспособность и финансовая устойчивость Предприятия находятся, в целом, на приемлемом уровне. Предприятие имеет удовлетворительный уровень доходности, хотя отдельные показатели находятся ниже рекомендуемых значений. Следует отметить, что данное Предприятие недостаточно устойчиво к колебаниям рыночного спроса на продукцию (услуги) и другим факторам финансово-хозяйственной деятельности. Работа с Предприятием требует взвешенного подхода.

Третья группа (сумма баллов 4-10) - Предприятие финансово неустойчиво, оно имеет низкую рентабельность для поддержания платежеспособности на приемлемом уровне. Как правило, такое Предприятие имеет просроченную задолженность. Для выведения Предприятия из кризиса следует предпринять значительные изменения в его финансово-хозяйственной деятельности. Инвестиции в Предприятие связаны с повышенным риском.

Четвертая группа (сумма баллов 0-3) - Предприятие находится в глубоком финансовом кризисе. Размер кредиторской задолженности велик, оно не в состоянии расплатиться по своим обязательствам. Финансовая устойчивость Предприятия практически полностью утеряна. Значение показателя рентабельность собственного капитала не позволяет надеяться на улучшение. Степень кризиса Предприятия столь глубока, что вероятность улучшения ситуации, даже в случае коренного изменения финансово-хозяйственной деятельности, невысока.

4.ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ РАЗДЕЛАМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства

Расшифровка основных показателей Основных средств (строка 1150 Баланса), приведена в Табличной части Приложения к Бухгалтерской отчетности. (2. Основные средства)

За весь период существования Общества его основные средства:

- не передавались в залог;
- не передавались безвозмездно;
- не вносились в уставные (складочные) капиталы хозяйственных обществ;
- не подвергались модернизации;

- не переоценивались.

За балансом учитываются Основные средства, используемые по договору аренды.

4.2. Товарно-материальные ценности

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения и списываются по средней стоимости.

Информация о наличии и движении товарно-материальных ценностей приведена в Табличной части Приложения к Бухгалтерской отчетности. (4. Запасы)

В течение 2025 года не произошло существенных изменений в методах оценки материально-производственных запасов, оказавших, или способных оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств.

Обществом не было выявлено признаков обесценения ТМЦ.

4.3. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по группам приведена в Табличной части Приложения к Бухгалтерской отчетности. (5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности)

Долгосрочной дебиторской задолженности Общество не имеет.

В соответствии с Учётной политикой в Обществе создаётся резерв сомнительных долгов. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода в случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником в срок, установленный договорными отношениями, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В связи с отсутствием дебиторской задолженности, удовлетворяющей условиям признания сомнительного долга, по состоянию на 31.12.2025 года резерв на создавался.

4.4 Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года признанных существенных оценочных обязательств отвечающих требованию п.24 ПБУ8 /2010 подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности нет.

4.5 Доходы и расходы

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Розничная торговля преимущественно пищевыми продуктами,
- Оптовая торговля неспециализированная пищевыми продуктами,

Расшифровка выручки (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) по видам деятельности приведена в следующей Таблице:

Вид деятельности	Выручка без НДС, тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Выручка от реализации покупных товаров	3 417 816	8 919 875
Выручка от реализации услуг	-	-
Итого Выручка	3 417 816	8 919 875

Расшифровка Себестоимости продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) приведена в следующей Таблице:

Вид расходов	Себестоимость продаж, тыс. руб.

	2025 г.	2024 г.
Покупная стоимость реализованного товара	2 845 097	7671 973
Итого Себестоимость	2 845 097	7 671 973

Расшифровка Коммерческих расходов (строка 2210 Отчета о финансовых результатах) приведена в следующей Таблице

Вид расходов	Коммерческие расходы, тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Аренда и содержание зданий и сооружений	80 562	479958
Оплата труда	375 618	491318
Страховые взносы	112 876	147069
Прочие затраты	17 530	37673
Сопровождение торговли	9 344	27512
Материальные расходы	9 109	32981
Инкассация	1 482	6440
Командировочные расходы	3 353	7430
Вывоз ТБО	0	0
Амортизация Основных средств	256	290
Итого Коммерческие расходы	610 131	1230671

В 2025 году Общество, как арендатор, применяло упрощенный порядок учета договоров аренды, в соответствии с пп. "а"п.11, п. 12 ФСБУ 25/2018 и не отражало в бухгалтерском учете права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь равномерным признанием расхода по арендным платежам, в соответствии с условиями договоров.

4.6 Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах данные стр.2340 «Прочие доходы» показаны развернуто, по отношению к соответсвующим расходам, указанным по стр.2350 «Прочие расходы», за исключением оборотов по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 68.02.»НДС».
Общество не имеет конверитируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций Общества по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с чем показателей разводненной прибыли (убытка) не рассчитывается.

4.7 Отчет о движении денежных средств

При заполнении Отчета о движении денежных средств за 2025 год учтено следующее:

Общество не имеет высоколиквидных финансовых вложений, котрые могут быть легко обращены в известную сумму денежных средст, то есть денежных эквивалентов, таким образом, в отчете о движении денежных средств, отражено движение только денежных средств.

Сумма денежных средств в анализируемом периоде имела тенденцию к снижению с 309 928 тыс. руб. до 78 810 тыс. руб.

В конце анализируемого периода наибольшие суммы денежных средств Общество расходует на следующие нужды:

. Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (80,26% в величине суммарных оттоков);

. Прочие расходы по текущей деятельности (9,07% в величине суммарных оттоков);

. Оплата труда работников (5,97% в величине суммарных оттоков).

Финансирование своих расходов Общество осуществляет в конце анализируемого периода за счет следующих основных источников:

. Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг (94,65% в величине суммарных притоков);

. Прочие поступления от текущей деятельности (4,86% в величине суммарных притоков).

Показатели строк Отчета о движении денежных средств соответствуют данным, отраженным в строках Бухгалтерского баланса:

Бухгалтерский баланс	Отчет о движении денежных средств	Сумма, тыс. руб.
Денежные средства (строка 1250) графа «На 31.12.2025 г.»	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (строка 4450)	55043
Денежные средства (строка 1250) графа «На 31.12.2024 г.»	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (строка 4450)	78810

5. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

5.1. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль Общества за 2025 г. составила 344 220 руб. отражена в Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024 год. Указанная сумма текущего налога на прибыль соответствует показателю строки 2411 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах Общества, составленного за 2024 год в размере 345 тыс. руб.

5.2. Временные разницы

Временных разниц в отчетном периоде нет.

5.3. Постоянные разницы

Постоянные разницы вызваны наличием расходов, которые не учитываются в налоговом учете.

6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не располагает информацией об условных фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, то есть, возникновение последствий зависит от того, произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

После отчетной даты не имели места события, которые оказали или способны оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества.

За период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года Общество не имело:

- прекращённых операций;
- соглашений о разделе продукции;
- неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- гарантий, выданных от имени компании в пользу третьих лиц.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫПЛАТАХ КЛЮЧЕВОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Единственным членом органов управления Общества, который в течение 2025 года получал вознаграждение за выполнение управленческих функций, является единоличный исполнительный орган - генеральный директор.

Вознаграждение единоличного исполнительного органа определяется как фиксированная сумма в соответствии с трудовым договором. За 2025 год сумма вознаграждения составила 1 444 956,00- страховые взносы - 436 377,00

Информация в настоящем разделе пояснительной записки приведена в соответствии с учетом требований законодательства о персональных данных.

8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 5 Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. – доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 млн. руб.

Аудит за 2025 г. проведен аудиторской компанией ООО АФ «Стандарт» ИНН 3100046981, ОГРН 1253100006015, является членом Саморегулируемой организации аудиторв Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12506120234.

Процедура тендера, связанного с выбором официального аудитора, в соответствии с действующим законодательством не требуется, поскольку государство доли в уставном капитале Общества не имеет.

9. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ НЕДВИЖИМОСТИ

В 2025 году объектов недвижимости не приобреталось и не отчуждалось.

11. СВЕДЕНИЯ О СОВОКУПНЫХ ЗАТРАТАХ ОБЩЕСТВА НА ПОТРЕБЛЕНИЕ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ

Информация о совокупных затратах Общества на потребление энергетических ресурсов по видам энергии представлена в следующей таблице:

Потребление электроэнергии по регионам

	2025 г.	**2024 г.**
Ярославль	0	319361
Моск. Обл.	22081	104327
Лен. Обл.	0	1596172
Карелия	130275	781652
В.Новгород	131398	961786
Тверь	219851	443563
Астрахань	0	187368
Волгоград	0	1101873
Ростов	0	483284
СПб	104363	1234605
Псков	398634	928305
Итого:	1006602	8142296
	квт/ч	квт/ч

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

13. СВЕДЕНИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом, как арендатором, заключены договоры с уполномоченными организациями (региональными операторами) на вывоз и размещениен бытовых отходов. Оплата производится в соответствии с условиями договоров.

Генеральный директор Е.Н. Романюк

06.02.2025 года

Приложение 1 к пояснительной записке за 2025 год

Сделки со связанными сторонами

1. Продажа продукции связанным сторонам

руб.

№ п/п	Наименование связанных сторон	Характер отношений	Предмет сделки	Договор			Сальдо расчетов на 31.12.25		Форма расчетов
				Дата	Номер	Выручка за 2025 год, руб.	Дебиторская задолженность, руб.	Кредиторская задолженность, руб.	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Покупка продукции у связанных сторон

№ п/п	Наименование связанных сторон	Характер отношений	Предмет сделки	Договор			Сальдо расчетов на 31.12.25		Форма расчетов
				Дата	Номер	Выполнено за 2025 год, руб.	Дебиторская задолженность, руб.	Кредиторская задолженность, руб.	

1	Подвальный В.А.	Участник	Аренда	-	-	2179667,00	0,00	250000,00	Безналичная
2									

Приложение 2 к пояснениям за 2025 год

Основные аспекты Учетной политики 2025 года

Объекты учета	Варианты учета
Технические аспекты	Технология обработки учетной информации: с применением программы 1С Бухгалтерия
Рабочий план счетов	План счетов разработан самостоятельно на основе утвержденного Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н с добавлением субсчетов, необходимых для ведения бухучета
Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов	Унифицированные формы первичных учетных документов с ведением дополнительных реквизитов. Формы документов, разработанные самостоятельно с учетом требований п.2 ст.9 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
Правила документооборота	Применяется, утвержденный в Обществе график документооборота
Существенность показателя с целью раскрытия его в бухгалтерской отчетности	Показатель является существенным, если без знания о нем невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности заинтересованными пользователями. Показатель признается существенным, если его значение составляет не менее 10 процентов от соответствующей статьи БО
Уровень существенности ошибки в бухгалтерском учете	Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе БО, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) БО. Ошибка признается существенной, если ее стоимостное выражение составляет не менее 5 процентов от соответствующей статьи БО
Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	В соответствии с действующим законодательством
Инвентаризация имущества и обязательств	Порядок проведения инвентаризации определяется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 . Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств, состав инвентаризационной комиссии устанавливаются отдельным приказом генерального директора. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года
Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов	Утверждается отдельным приказом генерального директора
Порядок выдачи денежных средств под отчет	Определен отдельным положением, утвержденным генеральным директором
Постоянно действующая комиссия по принятию к учету, списанию и определению срока полезного использования объектов ОС	Утверждается отдельным приказом генерального директора
Обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс	Обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, Общество не имеет.

Методические вопросы Учетной политики 2025 года

Объекты учета	Варианты учета
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Срок полезного использования	Определяется с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства

Объекты учета	Варианты учета
	РФ от 01.01.2002 № 1
Способ начисления амортизации по каждой группе ОС	Линейный
Лимит отнесения к группе ОС, учитываемых в составе МПЗ	100 000 рублей
Расходы на ремонт ОС	Включаются в состав расходов отчетного периода
Переоценка объектов ОС по однородным группам	Общество не осуществляет переоценку объектов ОС
Учет капитальных вложений в арендованные объекты ОС	Капитальные вложения в арендованные ОС (неотделимые улучшения в полученных в аренду ОС) учитываются как отдельные инвентарные объекты, если в соответствии с договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью арендатора.
МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ)	
Порядок учета МПЗ	По фактической себестоимости на счете 10 «Материалы»
Метод оценки МПЗ при их отпуске (списании) в производство	По средней себестоимости приобретения МПЗ методом взвешенной оценки
Учет транспортно-заготовительных расходов	Включаются в стоимость МПЗ
ТОВАРЫ	
Порядок учета товаров	Общество, как организация розничной торговли осуществляет учет поступления товаров на счете 41 «Товары» по продажной стоимости с одновременным использованием счета 42 «Торговая наценка».Суммовой учет. Приход товара на склад от поставщиков отражается обособленно на отдельном субсчете к счету 41 «Товары».Учет ведется по покупной стоимости.
Методы оценки реализованных товаров	По средней стоимости приобретения товаров методом взвешенной оценки
Учет транспортно-заготовительных расходов	Транспортно-заготовительные расходы по доставке товара до склада считаются прямыми и учитываются в составе расходов на продажу.
ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО	
Оценка НЗП	По фактически произведенным затратам
Учет расходов на продажу	Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу организован по статьям расходов. Коммерческие расходы, учитываемые на 44 «Расходы на продажу» признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Транспортные расходы по доставке товара до склада, относятся к прямым и списываются на себестоимость по среднему проценту за текущий месяц, с учетом не реализованных на начало месяца товарных остатков.
Порядок списания расходов будущих периодов	Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов», 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.
ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ЦЕННЫЕ БУМАГИ)	
Единица учета финансовых вложений	Однородная совокупность финансовых вложений (паи, акции, векселя) или каждое вложение (займы)
Первоначальная оценка финансовых вложений	Несущественные затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.
Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (начисление дисконта (процента) по векселям)	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (дисконт, процент), относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно (ежемесячно) в течение срока их обращения, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода. Общество не производит расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.
Способ оценки выбывающих ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	По первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений

Объекты учета	Варианты учета
КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	
Порядок отражения суммы кредита (займа)	В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора кредита (займа) заемные средства Общество отражает в учете в сумме фактически полученных средств.
Дополнительные затраты по заемным средствам	Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в составе прочих (операционных) расходов в соответствии с условиями договора кредита (займа)
Порядок отражения процентов к уплате	Суммы процентов, причитающихся к уплате кредитору, в БУ показываются обособленно от сумм задолженностей по кредитам и займам на конец отчетного периода. Суммы начисленных процентов по займам и кредитам признаются прочими (операционными) расходами и не включаются в стоимость реализованной продукции.
ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	
Оценочные резервы	К оценочным резервам Общество относит: - резерв под снижение стоимости материальных ценностей (РССМЦ); - резерв под обесценение финансовых вложений; - резерв по сомнительным долгам; - резерв на оплату отпусков.
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	МПЗ, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости МПЗ отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва. РССМЦ образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости. В связи со спецификой МПЗ (основной удельный вес приходится на продукты питания (колбасные изделия) имеющие ограниченные сроки годности и как следствие быструю оборачиваемость) в 2023 году РССМЦ не создавался.
Резервы сомнительных долгов	Резервы сомнительных долгов создаются по результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на последнее число отчетного периода (на б/с 63 "Резервы по сомнительным долгам") в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Инвентаризация оценочных резервов по сомнительным долгам проводится одновременно с инвентаризацией расчетов. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией и т.д.). Резервы сомнительных долгов не создаются: - если имеется уверенность в том, что просроченная задолженность будет погашена, - если это задолженность дочерних обществ либо иных связанных сторон; - если должник – это организация, платежеспособность которой не может быть поставлена под сомнение; - если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом (при условии, что она покрывает дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке). Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В связи с отсутствием дебиторской задолженности, удовлетворяющей условиям признания сомнительного долга, по состоянию на 31.12.2023 года резерв на создавался.
Резерв под обесценение финансовых вложений	Общество один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в соответствии с Методикой определения расчетной стоимости финансовых вложений с признаками обесценения и создания резерва под обесценение финансовых вложений. В связи с отсутствием признаков обесценения по состоянию на 31.12.2023 года резерв не создавался.
Резерв на оплату отпусков	Расчет производится по формуле: Резерв по отпускам = ФОТ год/ССЧ год/12 мес/29,3* кол-во неиспользованных дней *30,2(% страховых взносов)
Оценочные обязательства	Если на отчетную дату у Общества существует обязательство, по которому соблюдаются все условия, перечисленные в п.5 ПБУ 8/2010, то Общество признает оценочное обязательство. По состоянию на 31.12.2023 года признанных существенных оценочных обязательств отвечающих требованию п.24 ПБУ8 /2010 подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности нет.

Объекты учета	**Варианты учета**
Условные обязательства	Если на отчетную дату у Общества существует обязательство, по которому соблюдаются не все условия, перечисленные в п.5 ПБУ 8/2010 по оценочному обязательству: - Общество считает, что уменьшение экономических выгод маловероятно, - Общество не может дать обоснованную оценку предстоящих расходов, то данную обязанность Общество квалифицирует как условное обязательство. Условное обязательство отражается в пояснительной записке к годовой БО в размере предполагаемых расходов на выполнение судебного решения (решения налогового органа и прочих государственных органов) в случае ожидаемого проигрыша в суде
Условные активы	В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, Общество раскрывает по состоянию на конец отчетного периода (в пояснительной записке к годовой БО) характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.
ДОХОДЫ	
Доходы от обычных видов деятельности	Выручка от продажи товаров розничной торговли,оптовой торговли.
Методы признания дохода	Доход (Выручка) принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности
Прочие	Доходы (выручка), отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.
УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	
Методика ведения учета расчетов по налогу на прибыль	По видам возникающих разниц, в целом за отчетный период с использованием балансового метода