Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)
ООО «ВАШ ДОМ»

за 2025 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ВАШ ДОМ» (далее по тексту Организация) учреждено 13.08.1992 года.

Его учредителями являются: Мясников Игорь Павлович и Мясников Павел Игоревич.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 116.000,00 рублей.

распределение долей: 90%- Мясников Игорь Павлович, 10%- Мясников Павел Игоревич.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 344113, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, Королева пр-кт, дом № 30, корпус а.
Фактический адрес Организации: 344113, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, Королева пр-кт, дом № 30, корпус а.

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения:
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Аксай, Вартанова, 11
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Александровка, 40-летия Победы, 270
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Портовая, 70
- ОП ООО ВАШ ДОМ / БАЗА, ул. Портовая, 532а
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Батайск, Ленина, 168
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Батайск, М.Горького, 285е
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Батайск, Шмидта, 17
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Буденовский, 11
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Каскадная, 72
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Красноармейская,144
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Ларина, 45
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Малиновского, 48а
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Нансена, 152
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Рабочая,19
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Сальский, 28а
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Таганрогская, 175
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Тибетская 34/21
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Горсоветская, 45
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Склад фасовки
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Ростов, пр-кт Ленина,119
- ОП ООО ВАШ ДОМ / Базарная, 11

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1026102903826,

1.6. Свидетельство о регистрации 61 № 000806598 выдано 04 декабря 2002г., Свидетельство о постановке на учет 61 №0000739 выдано 24 ноября 1999г.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:
47.52.2 Торговля розничная лакокрасочными материалами в специализированных магазинах
1.8. Их доля в выручке фирмы за 2025 год составила 99,8 %.

1.9. Средняя численность за 2025 год составила 373 человек.
Средняя численность работников за 2024 год составила 374 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: *отсутствуют.*

1.11. Органы управления: Генеральный директор Мясников Павел Игоревич и Директор по корпоративному управлению Мясников Игорь Павлович

1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся отделом бухгалтерия во главе с Главным бухгалтером Рыбиной Н.А.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» , утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, а также приказом «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2025 год» и иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:
Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

Изменения в учетной политике в 2025 году отсутствовали.

Предстоящие с 2026 года изменения в учетной политике не планируются.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ФСБУ 4/2023) определен в размере 10%.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом и признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 76.07.1 «Арендные обязательства».
В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств, отдельной строкой из строки 1150 «Права пользования активами».

Группа учета ОС	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г.	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 г.
Здания	123 994	174 802
Транспортные средства	27 058	0
Земельные участки	531	299
Итого строке 1150 «Права пользования активами»	151 583	175 101

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020) по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Способы оценки инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости, счет для ее отражения 03 «Доходные вложения в материальны ценности» (п. 21 ФСБУ 6/2020).

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020) устанавливается, исходя из процентной доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством или приобретение объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса 1150 «Аванс поставщику за актив».

2.7. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01 января 2024 года.

Стоимостный лимит признания активов объектами НМА (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание активов, стоимость которых ниже лимита, считаются расходами периода, в котором завершены капвложения.

НМА признаются любые права, отвечающие критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 — как исключительные по договорам об отчуждении прав, так и неисключительные по лицензионным договорам.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Способы определения или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:
- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА.

Переоценка НМА (п. 21 ФСБУ 14/2022) проводится один раз на конец года, либо в зависимости от того, в какой степени справедливая стоимость таких нематериальных активов подвержена изменениям, если стоимость НМА изменилась на 10% и более от балансовой стоимости НМА на момент переоценки (п. 19 ФСБУ 14/2022).

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов (п. 42 ФСБУ 14/2022) отсутствовали.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов (п. 39-41 ФСБУ 14/2022) отсутствовали.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как:
ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации)

В бухгалтерском балансе Нематериальные активы отражены, отдельной строкой 1110 «Нематериальные активы в организации»:

Группа учета НМА	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г.	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 г.
Программы ЭВМ	7 737	902

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:
Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:
Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

2.9. Финансовые вложения

Корректировки финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) в отчетном периоде отсутствовали.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Данные по долгосрочным финансовым вложениям отражены в строке 1170:

Финансовые вложения	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г.	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 г.	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г.
Выдача займов сотрудникам	13 312	14 262	14 262

Данные по краткосрочным финансовым вложениям отражены по строке 1240:

Финансовые вложения	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г.	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 г.	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г.
Выдача займов сотрудникам	948	77	136

2.10. Материально-производственные запасы, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.
Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Организации, осуществляет розничную торговлю, учитывает товары (п. 20 ФСБУ 5/2019): по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы расчета себестоимости запасов при отгрузке товаров покупателю, списании запасов (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней себестоимости.

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.11. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются:
- суммы агентского (комиссионного) вознаграждения, полученные в рамках агентских (комиссионных) договоров;
- торговая выручка от реализации товаров.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товара и услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг и реализации товара.

Предоставление имущества в аренду, транспортные услуги признается прочим доходом.

2.12. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):
-Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Продажи» в полной сумме, за исключением сумм транспортных расходов, подлежащих ежемесячному распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы».
-Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Продажи» в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».

Расходы при предоставлении имущества в аренду, транспортным услугам признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются равномерно.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:
Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260 Прочие оборотные активы, если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190 Прочие внеоборотные активы.

2.13. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):
-в связи с предстоящей оплатой отпусков работников.

Величина оценочного обязательства организации на конец отчетного периода рассчитывается из показателей среднедневного заработка каждого сотрудника, исчисленного по состоянию на конец отчетного года, количества календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного года и суммарной ставки взносов во внебюджетные фонды.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнированной записью.

Одновременно с проведением инвентаризации организация составляет расчет (смету), в которой отражает размер ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов и предельную сумму отчислений в резерв (предполагаемую годовую сумму расходов на отпуск с учетом страховых взносов). В течении года в состав расходов на оплату труда каждый месяц включаются не фактически начисленные отпускные, а сумма отчислений в резерв, рассчитанная на основании сметы.

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов
Размер отчислений в резерв рассчитывается ежемесячно в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки. Используется интервальный метод и следующий алгоритм:

Срок неисполнения обязательств, дней	Действия
Менее 45	Не создавать
От 45 до 90	В объеме 50% от суммы долга
Свыше 90	На полную сумму долга

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008,организация проводит только корректировку сформированного резерва. Если долг, под который создавался резерв признан безнадежным, то он списывается за счет резерва. Если суммы резерва недостаточно, то часть долга, не покрытая резервом, списывается в прочие расходы. Если долг, под который создавался резерв погашен, то сумма резерва восстанавливается, т.е. включается в

прочие доходы. Данный вариант работы с резервом позволяет не завышать величину прочих доходов и расходов (нет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.15. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств: по мере фактического получения средств.
В 2025 году государственную помощь не получали.

2.16. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.17. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.
Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02):
Текущий налог определяется на основании данных бухгалтерского учета.

2.18. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	Основное общество	-	
2	Дочерние общества	-	
3	Преобладающие общества	-	
4	Зависимые общества	-	
5	Участники совместной деятельности	-	
6	Иные связанные стороны, аффилированные лица	Генеральный директор Мясников Павел Игоревич	контролирует
7	Иные связанные стороны, аффилированные лица	ООО «ВАШ ДОМ ТЕХ»	юридическое лицо контролируется одним и тем же физическим лицом (участником общества) Мясников Павел Игоревич
8	Участники	Мясников Павел Игоревич ИНН 616208315807 Мясников Игорь Павлович ИНН 616203263231	контролируют

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральным директор и Директор по корпоративному управлению.

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации являются:

Мясников Игорь Павлович ИНН 616203263231
Мясников Павел Игоревич ИНН 616208315807

2.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок 10%.

Метод исправления ошибок: обратные проводки.

2.20. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).
Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
уплаченные в бюджетную систему РФ;

возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:
- 4114 «НДС» - сумма НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3. Нематериальные активы.

Наличие и движение нематериальных активов , капитальные вложения в НМА и иная информация в соответствии с п. 22 ФСБУ 14/2022 представлено в Таблицах: 3.1; 3.3 и 3.5.

НМА, созданные самой организацией (Таблица 3.2) отсутствуют.
НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (Таблица 3.4) отсутствуют.
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах (Таблица 3.6) отсутствуют.

4. Основные средства

4.1 Наличие и движение основных средств раскрыта с учетом существенности следующая информация:
- первоначальная (переоцененная) стоимость, отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);
- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в таблице 4.1 .

4.2 Наличие и движение прав использования активами с учетом существенности следующая информация:
Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды.

Организация признает предметы аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.
Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Организация (арендатор) не использовала права не формировать ППА и оценочные обязательства в отчетном периоде.

В отношении ППА - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости).

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды нежилых помещений розничная торговля.

Основание и порядок расчета процентной ставки:
обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату получения предмета аренды. Для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей по заключенным договорам с 01 декабря 2023г. по вновь заключенным договорам применялся процент дисконтирования равный 20%. Ставка дисконтирования после ее использования не пересматривалась.

Данные по движению объектов учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды приведены в Таблице 4.2

- информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде отсутствует
- фактическая (переоцененная) стоимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);
- сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп б п. 45 ФСБУ 6/2020);

Прочие внеоборотные активы

По статье 1190 Прочие внеоборотные активы отражены:
-проценты по аренде по состоянию на 31.12.2025 года в сумме 51 936 тыс. руб.

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода (пп. д п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствует.

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде (пп. е п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствует.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствует.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату (пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Элементы амортизации основных средств и их изменения на 31.12.2025г. (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020):

№ п/п	Наименование объекта, Инв.№	Способ амортизации		Срок полезного использования, в мес.		Ликвидационная стоимость, руб.		Причина изменения элементов амортизации
		до	после	до	после	до	после	
1	Электропогрузчик CPD 25 JAC (г/п 2,5т, Н=4,8м), №БУ-000182	линейный	линейный	85	120	200 000,00	200 000,00	уточнение планов компании по использованию актива, изменение рыночной конъюнктуры
2	Электропогрузчик JAC CPD 30 (г/п 3,0 т, Н=3м), №БУ-000185	линейный	линейный	85	120	0,00	200 000,00	
3	Электропогрузчик JAC CPD 35 (г/п 3,5 т, Н=3м), №БУ-000187	линейный	линейный	85	120	0,00	200 000,00	
4	Административное здание на Базе Циолковского, №00-000687	линейный	линейный	252	300	0,00	1 000 000,00	
5	Магазин " Супермаркет" Портовая д.532, №БУ-000206	линейный	линейный	204	240	0,00	1 000 000,00	
6	Автомобиль грузовой JAC 7712K, №БУ-000205	линейный	линейный	84	120	0,00	300 000,00	
7	Автомобиль Грузовой бортовой с краном-манипулятор ам 732731 гос.н.Н181ММ761, № БУ-000223	линейный	линейный	85	120	0,00	300 000,00	

Справочно: при признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 г. № ИС-учет-29):

- *срок полезного использования;*
- *ликвидационную стоимость;*
- *способ начисления амортизации.*

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении (переоценке) основных средств п. 47 ФСБУ 6/2020: признана прибыль в размере 1 749 тыс. руб., по следующим основным средствам:

Наименование объекта	Сумма восстановленной амортизации, тыс. руб.
Временное сооружение(сборно-разборн.склада) для.хранения Нансена 152	478
Здание Королева 30а (1)	72
Склад на Базе Циолковского Литер Аб	415
Навес из профнаст.Нансена 152	34
Навес № 1	4
Навес № 2	1
Навес металлический	119
Устройство ограждения площадки открытого хранения строительных материалов г.Батайск	13
Автомобиль VOLKSWAGEN Touareg	613
итого	**1 749**

4.3 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

с учетом существенности следующая информация:

Амортизируемые основные средства , всего В том числе:	**На 31 декабря 2025г.**	**На 31 декабря 2024г.**	**На 31 декабря 2023г.**
ВСЕГО	261 119	280 075	232 753
Здания	201 621	250 683	204 012
Сооружения	3 974	4 929	6 229
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 627	821	500
Офисное оборудование	762	964	443
Транспортные средства	40 331	9 473	6 346
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 784	10 533	11 350
Земельные участки	531	299	307
Другие виды основных средств	4 489	2 372	3 567
Неамортизируемые основные средства, всего	**30 271**	**29 784**	**47 798**
Земельные участки	30 271	29 784	47 798

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования.

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в Табл. 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)».

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (пп. б п. 23 ФСБУ 26/2020): 139 084 тыс. руб.

Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. в п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений (пп. г п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствует.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами (пп. д п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствует.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г.,

регистрационный № 40940), информации об обесценении капитальных вложений. п. 23 ФСБУ 26/2020: убытков от обесценения не установлено.
Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) отсутствуют.

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения.

5. Финансовые вложения

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл. 5.1. и текстовой части раздела 2.9.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

6. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в табл. 6.1 Пояснений.

Резерв по снижение стоимости МПЗ: не формировался.

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.
По данной статье на 31.12.2025 г. нет объектов для отражения

7. Дебиторская задолженность

7.1 Долгосрочная дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице__7.1__ Пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. в сумме 0 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 0 тыс. руб.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01): отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г.
в сумме 18 869 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 1 051 тыс. руб.,

задолженность покупателей в сумме 3 190 тыс. руб.
расчеты с разными дебиторами и кредиторами в сумме 4 423 тыс. руб.
авансы выданные по аренде (лизингу) в сумме 3 026 тыс. руб.
расчеты ЕНС в сумме 2 631 тыс. руб.;
расчеты с подотчетными лицами в сумме 321 тыс. руб.;
расчеты с персоналом по прочим операциям в сумме 4 227 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 г.
в сумме 27 852 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 5 335 тыс. руб.,
задолженность покупателей в сумме 5 715 тыс. руб.
расчеты с разными дебиторами и кредиторами в сумме 8 364 тыс. руб.
авансы выданные по аренде (лизингу) в сумме 2 292 тыс. руб.
расчеты ЕНС в сумме 1 068 тыс. руб.;
расчеты по налогам и сборам в сумме 1 634 тыс. руб.;
расчеты с подотчетными лицами в сумме 4 тыс. руб.;
расчеты с персоналом по прочим операциям в сумме 3 440 тыс. руб.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) не превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01) : отсутствует.

7.2 Просроченная дебиторская задолженность

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 года составлял: 2 924 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Сумма резерва, тыс. руб.
АЛЬФА-НЕВА ООО	149
АВ ГРУПП ООО	94
АЛЬЯНС КОНТРАКТ ООО	55
ГУПЗО БМТП	69
ИМПОРТЮГ ООО	374
ИМПУЛЬС-С ООО (0547003950)	63
КППС_АО	75
МИР КРАСОК ООО	301
НОРА-М_ООО	45
ОДК-Сервис	93
Пономаренко Андрей Александрович ИП	509
РИБ ООО	64
Скирневский Константин Борисович	100
ФОРТЕ КЛИМАТ ГМБХ ООО	76
ЧЕРКЕССКСТРОМ ООО	496
ЭКОЛАНД ООО	63
ЭКОФОРВАРД ООО	117
Прочие менее 5%	181

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года составлял: 1 795 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	**Сумма резерва, тыс. руб.**
АЛЬФА-НЕВА ООО	149
АВ ГРУПП ООО	94
АЛЬЯНС КОНТРАКТ ООО	28
ГУПЗО БМТП	69
ИМПУЛЬС-С ООО (0547003950)	148
МИР КРАСОК ООО	301
ФОРТЕ КЛИМАТ ГМБХ ООО	76
ЧЕРКЕССКСТРОМ ООО	496
ЭКОЛАНД ООО	63
ЭКОФОРВАРД ООО	117
Прочие менее 5%	254

7.3 Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:
По состоянию на 31.12.2025 г составляют 1 155 тыс. руб., в том числе:

Статья	Сумма, тыс. руб.
расходы будущих периодов	601
проценты по аренде	523
недостачи и потери от порчи ценностей	31

По состоянию на 31.12.2024 г составляют 1304 тыс. руб., в том числе

Статья	Сумма, тыс. руб.
расходы будущих периодов	802
проценты по аренде	459
недостачи и потери от порчи ценностей	43

8. Обязательства

8.1. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 61 000 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 40 000 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 17 000 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 76 100 тыс. руб., на 31.12.2024 г. 89 294 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 85 775 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочных заемных средств по строке 1510 на конец 2025 года 0 руб., на 31.12.2024г в сумме 178 тыс. руб., на 31.12.2023г. в сумме 61 тыс. руб.

Общая сумма действующих договоров кредитов и займов на 31.12.2025 года составляет:
Краткосрочные 76 100 тыс. руб.
Долгосрочные 61 000 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2025 г.

Организацией выданы следующие обеспечения:

- залоги:

Вид залога	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Залоговая стоимость, тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Залоговая стоимость, тыс. руб.
Основные средства(здание и зем.участок)	21 557,00	60 000	21 557,00	40 000

- поручительства на сумму 61 000 тыс. руб.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Сроки погашения займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008):

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Кредитная линия № 27257093 от 22.08.2025г	ПАО КБ «Центр-инвест»	61 000	20.08.2027
Овердрафт N 27257094 от 26.08.2025г.	ПАО КБ «Центр-инвест»	76 100	25.08.2026

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы 21 299 тыс. руб., в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствуют.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения

заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности (п.18 ПБУ 15/2008) факты неисполнения заимодавцами договоров отсутствовали.

Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): нет.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): нет.

8.2. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблице 8.1 Пояснений.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г в сумме 236 001 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе:
В составе строки 1450 «Прочие обязательства», является существенной, отражена сумма арендных обязательств, других обязательств по данной строке нет.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г в сумме 281 372 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе:
В составе строки 1450 «Прочие обязательства», является существенной, отражена сумма арендных обязательств, других обязательств по данной строке нет.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. в сумме 257 331 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе:
В составе строки 1450 «Прочие обязательства», является существенной, отражена сумма арендных обязательств, других обязательств по данной строке нет

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. в сумме 349 202 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 274 919 тыс. руб.
авансы полученные в сумме 6 747 тыс. руб., за вычетом НДС 1 344 тыс. руб. 76 АВ
задолженность перед персоналом 14 947 тыс. руб.
задолженность перед государственными внебюджетными фондами 7 969 тыс. руб.
задолженность по налогам и сборам 3 170 тыс. руб.
задолженность по НДС, не отраженные на ЕНС в сумме 32 787 тыс. руб.
расчеты с разными дебиторами и кредиторами в сумме 8 577 тыс. руб.
расчеты с подотчетными лицами в сумме 4 тыс. руб.
расчеты с персоналом по прочим операциям в сумме 82 тыс. руб.

В составе строки 1520 «Обязательство по аренде» в сумме 19 336 тыс. руб., является существенной, отражена сумма арендных обязательств, других обязательств по данной строке нет.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. в сумме 374 913 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 299 717 тыс. руб.
авансы полученные в сумме 10 017 тыс. руб., за вычетом НДС 2 001 тыс. руб. 76 АВ
задолженность перед персоналом 11 095 тыс. руб.
задолженность перед государственными внебюджетными фондами 7 984 тыс. руб.
задолженность по налогам и сборам 2 412 тыс. руб.
задолженность по НДС, не отраженные на ЕНС в сумме 29 855 тыс. руб.
расчеты с разными дебиторами и кредиторами в сумме 13 809 тыс. руб.
расчеты с подотчетными лицами в сумме 1 тыс. руб.
расчеты с персоналом по прочим операциям в сумме 23 тыс. руб.

В составе строки 1520 «Обязательство по аренде» в сумме 10 338 тыс. руб., является существенной, отражена сумма арендных обязательств, других обязательств по данной строке нет.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. в сумме 356 062 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 294 673 тыс. руб.
авансы полученные в сумме 7 825 тыс. руб., за вычетом НДС 1 560 тыс. руб. 76 АВ
задолженность перед персоналом 10 507 тыс. руб.
задолженность перед государственными внебюджетными фондами 7 576 тыс. руб.
задолженность по налогам и сборам 1 813 тыс. руб;
задолженность по НДС, не отраженные на ЕНС в сумме 25 223 тыс. руб.
расчеты с разными дебиторами и кредиторами в сумме 8 420 тыс. руб.
расчеты с персоналом по прочим операциям в сумме 25 тыс. руб

В составе строки 1520 «Обязательство по аренде» в сумме 9 960 тыс. руб., является существенной, отражена сумма арендных обязательств, других обязательств по данной строке нет.

8.3. Расходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2025 г расходы будущих периодов составляют 601 тыс. руб., в том числе:

Статья	Сумма, тыс. руб.
Обучение сотрудников	254
Лицензии на право пользования 1С	87
Лицензии на право пользования прочих программ	225
Страховые полюса на автомобили	35

По состоянию на 31.12.2024 г расходы будущих периодов составляют 802 тыс. руб., в том числе:

Статья	Сумма, тыс. руб.
Обучение сотрудников	256
Лицензии на право пользования 1С	269
Лицензии на право пользования прочих программ	260
Страховые полюса на автомобили	17

По состоянию на 31.12.2023 г расходы будущих периодов составляют 727 тыс. руб., в том числе:

Статья	Сумма, тыс. руб.
Обучение сотрудников	57
Право пользование СПС Консультант	21
Лицензии на право пользования 1С	338
Право пользование СБИС	6
Лицензии на право пользования прочих программ	284
Страховые полюса на автомобили	21

8.4. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г, на 31.12.2024, на 31.12.2025 доходы будущих периодов отсутствуют.

8.5. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2025 г. договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

8.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в 2025 году в сумме 2 207 305 тыс. руб., 2024 году в сумме 2 342 453 тыс. руб. в том числе по видам:

Выручка	**Сумма, тыс. руб. за 2025 г.**	**Сумма, тыс. руб. за 2024 г**
Агентское вознаграждение	4 750	5 658
Торговая выручка от реализации товаров	2 202 555	2 336 795
Итого	2 207 305	2 342 453

Расходы от осуществления данного вида деятельности в 2025 году в сумме 2 217 305 тыс. руб., 2024 году в сумме 2 306 455 тыс. руб. в том числе по видам и статьям:

Статья расхода	**Сумма, тыс. руб. за 2025 г.**	**Сумма, тыс. руб. за 2024 г**
Себестоимость реализованных товаров	1 495 155	1 611 309
Коммерческие расходы	404 755	411 260
Управленческие расходы	317 395	283 886

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 10 Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части проданных товаров.

Убыток от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) в 2025 году составил 10 000 тыс. руб.

Прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) в 2024 году составила 35 998 тыс. руб.

8.7. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили в 2025 году 83 439 тыс. руб., в 2024 году 68 856 тыс. руб., в т.ч.: по видам более 5%

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г
Бонусы, премии, полученные от поставщика за выполнение плана покупок	25 257	26 869
Доходы от сдачи в аренду оборудования	5 749	5 347
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	3 544	2 980
Пересортица товаров, выявленная в ходе проведения пересчетов (Плюс) - создана при обновлении на 3.0.72	33 288	6 867
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	-	21 000
Резервы по сомнительным долгам	2 156	3 664
Оценочные обязательства по оплате труда	5 474	1 576
Изменение стоимости предмета аренды	7 271	-
Прочие доходы	700	553

Прочие расходы составили в 2025 году 83 070 тыс. руб., в 2024 году 75 001 тыс. руб., в т.ч.: по видам более 5%

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г.	Сумма, тыс. руб. за 2024 г
Недостача, выявленная в результате инвентаризации	23 117	1 994
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	364	18 224
Передача подарочного сертификата покупателю в счет 100% оплаты баллами	4 580	4 490
Инкассация	5 743	4 135
Расходы на услуги банков (Эквайринг)	30 636	30 584
Прочие расходы	18 630	15 574

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствует.

Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) кроме указанных в пункте 8.7, отсутствует.

8.8. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль (убыток) за период	-57 066	Строка 2300 ОФР
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	- 26 715	Способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете
Налог на прибыль	30 351	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	-	*Строка 2411 ОФР*
Отложенный налог на прибыль	*30 351*	*Строка 2412 ОФР*

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):
Применяемые ставки налога на прибыль 25%

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составили: за 2025 год в сумме 19 234 тыс. руб. за 2024 год в сумме 36 012 тыс. руб..

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2025 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Внеоборотные активы	-	-	-	326
Основные средства	1 429	163	2 614	58
Убыток текущего периода	14 965	14 965	3 269	3 269
Убытки прошлых лет	12 316	-	-	-
Арендные обязательства	29 204	23 552	34 063	281

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили за 2025 год в сумме -9 368 тыс. руб. за 2024 год в сумме 11 199 тыс. руб..

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2025 год, тыс. руб.		Оборот за 2024 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Основные средства	20 500	14 482	6 597	13 198
Проценты по обязательствам	10 876	7 526	2 248	6 844

Прочие корректировки по строке 3340 Отчета об изменении капитала в сумме 1 744 тыс. руб., связанные с восстановлением амортизации, по объектам основных средств, полностью самортизированных , но используемых в деятельности предприятия. Объекты указанные в разделе 4.2

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):

- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде таблица выше,
- изменились правила налогообложения или налоговые ставки нет,
- признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): нет.

8.9. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2025 году за предшествующий период: решения о распределении дивидендов и чистой прибыли не принимались.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2024 год, произошедших после 31.12.2024 года: решения о распределении дивидендов и чистой прибыли не принимались.

8.10. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанные стороны

В отчетном (2025) году Организация не оказывала услуги связанным сторонам.

В отчетном (2025) году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2025
Основное общество				
-				
Дочерние общества				
-				
Преобладающие общества				
-				
Зависимые общества				
-				
Участники совместной деятельности				
-				
Иные связанные лица				
ООО «ВАШ ДОМ ТЕХ»	Услуги ITспециалистов	75 670	Безналичный расчет, аванс и пост оплата	2 160
Бенефициарные владельцы				
Основной управленческий персонал				

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2024) год:

В предшествующем (2024 году) Организация не оказывала услуги с связанным сторонам.

В предшествующем (2024 году) Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2024
Основное общество				
-				
Дочерние общества				
-				
Преобладающие общества				
-				
Зависимые общества				
-				
Участники совместной деятельности				
-				
Иные связанные лица				
ООО «ВАШ ДОМ ТЕХ»	Услуги ITспециалистов	58 375	Безналичный расчет, аванс и пост оплата	1 220
Бенефициарные владельцы				
Основной управленческий персонал				

По состоянию на 31.12.2025 г задолженность Организации перед связанными сторонами составляет 2 160 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г задолженность Организации перед связанными сторонами составляет 1 220 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались или описать по каждой связанной стороне (п.10 ПБУ 11/2008).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало или описать по каждой связанной стороне (п.10 ПБУ 11/2008).

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	*Оплата труда за отчетный период*	14 492	22 953
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и	2 073	4 613

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2025 г.	2024 г.
	внебюджетные фонды		
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	132	2 864
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала		
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)		12 210
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты			
Основной управленческий персонал	*Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)*		
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
	Иные долгосрочные вознаграждения		
	ИТОГО	16 697	42 640

8.11. Изменение оценочных значений

Кроме изменений, связанных с пересмотром сроков полезного использования основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020, отраженных в разделе 4.2. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах В 2025 году не производилось.

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008): _факты отсутствовали.

8.12. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

8.12.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

8.12.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

8.12.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 8.3 Пояснений.

Иная информация об оценочных обязательствах, не раскрытая в таблице 8.3 Пояснений в соответствии с п.24 ПБУ 8/2010.

Характер оценочного обязательства	Ожидаемый срок его исполнения	Сумма, в тыс. руб.
1.Оценочные обязательства по резерву отпусков	2026г	15 436
2.Оценочные обязательства по страховым взносам	2026г	4 657
Итого		20 093

8.13. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

8.14. Государственная помощь

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности

Организация в течение 2025 года не получала государственную помощь.

8.15. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8.16. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 45 ФСБУ 4/2023)

Информация о прекращаемых операциях (п. 45 ФСБУ 4/2023): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть

выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

8.17. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

8.18. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2025 , на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г.

Денежных средств и денежных эквивалентов	на 31.12.2025 тыс. руб.	на 31.12.2024 тыс. руб.	на 31.12.2023 тыс. руб.
касса	2 488	2 090	2 039
расчетные счета	1 535	4 810	429
сдана выручка в инкассацию	585	806	2 059
денежные средства оплаченные покупателями по платежным картам, не зачисленные на расчетный счет	2 382	14 725	8 487
Итого	6 990	22 431	13 014

8.19. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком.

8.20. Информация об исправленных существенных ошибках

Исправления существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствуют.

8.21. Информация об операциях в иностранной валюте

Расчеты в иностранной валюте в 2025 году отсутствовали.

8.22. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

8.23. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

8.24. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим рискам:
финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности);
правовые (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами);
- страновые и региональные (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.), географическими особенностями (стихийные бедствия) в странах и регионах, в которых организация ведет свою деятельность):
В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.
В отчетном году указанные обстоятельства не оказали **существенного** негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации **в обозримом будущем,** не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.
Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий сложный к прогнозированию уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Последовательно вводимые внешние ограничения экономического характера в отношении Российской Федерации и ключевых ее экономических субъектов, не основанные на рыночных принципах, в том числе политически мотивированные, без задекларированных целей и условий их прекращения, трансформировали внешние проявления экономики России. При этом спрогнозировать будущие эффекты не представляется возможным. Однако, явные негативные тенденции в отношении организации на дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности нами не установлены.

В России продолжаются экономические, правовые, налоговые и структурные реформы, направленные на повышение стабильности, устойчивости и при этом сохранения гибкости всех общественных институтов. Обострение геополитической напряженности с февраля 2022 года и по дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности выразившееся, в

том числе во введении против ряда российских государственных и коммерческих организаций, физических лиц и отраслей экономики, сформировало новую экономическую реальность характеризующуюся сменой приоритетов в внешней и национальной политики.

Устойчивость российской экономики, в общем безусловно зависит от реализации и закрепления результатов данных реформ.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Риск изменения цен на товары — возможное изменение цен на реализуемые товары и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по реализации товаров а также к сокращению объемов выручки Общества, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения и высокими процентными ставками по кредитным продуктам Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые и иные регуляторные риски

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательств применительно к операциям и деятельности Организации может не совпадать с их трактовкой руководством Организации. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Организации.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Управление рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Непрерывный процесс поиска нововведений для реализации товаров, поиск возможности оказания новых услуг сопутствующих продаже товара, а также улучшения качества предоставляемых услуг;
Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
Применение конкурентных цен;
Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;
Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности.

Влияние рисков: Вышеуказанные риски привели к снижению финансовых показателей в отчетном году и утвержденный перечень мероприятий по снижению рисков должен стабилизировать и улучшить результаты деятельности Организации в **обозримом будущем**. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать **существенное** влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

8.25. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

18 марта 2026

Генеральный директор П.И. Мясников

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ * ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВАШ ДОМ" * ВАШ ДОМ СТРОЙМАТЕРИАЛЫ ИНН 6161013193 Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ

Главный бухгалтер
Рыбина Н. А.