

***ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД***

***ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ПРЕМИУМ ДОМ»***

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПРЕМИУМ ДОМ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения об Обществе

1.1. Описание компании

ООО «ПРЕМИУМ ДОМ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 22 по Красноярскому краю 11.09.2014г. года, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1141901003970.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 2411028140, код причины постановки на налоговый учет (КПП) 241101001.

Юридический адрес Общества: 663020, Красноярский край, Емельяновский район, поселок городского типа Емельяново, улица Московская, дом 2Б, квартира 1.

Адрес постоянного местонахождения исполнительных органов Общества (почтовый адрес Общества): 655004, Республика Хакасия, г. Абакан, пр-т Ленина, д.216В, литера ББЗВ1ВЗ.

Обособленное подразделение ООО «Премиум дом» в г. Абакан поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Республике Хакасия 27.10.2017г.

Местонахождение обособленного подразделения: 655004, Республика Хакасия, г. Абакан, пр-т Ленина, д.216В, литера ББЗВ1ВЗ.

Код причины постановки обособленного подразделения 190145001

Уставный капитал.

Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2023г.	Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2024г.	Размер уставного капитала на 31.12.2025г.
10 000,00	10 000,00	10 000,00

Состав участников Общества по состоянию на отчетную дату: единственный учредитель доля в уставном капитале 100%.

Среднегодовая численность работающих:

Год	Количество человек
2024 год	32
2025 год	31

1.2. Перечень видов деятельности

Основной вид деятельности Общества в соответствии с учредительными документами:

ОКВЭД 47.52.7 Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах

Дополнительные виды деятельности Общества в соответствии с учредительными документами:

ОКВЭД 46.49.49 - Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки

ОКВЭД 46.73 - Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
ОКВЭД 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
ОКВЭД 46.73.7 - Торговля оптовая обоями
ОКВЭД 46.74 - Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями
ОКВЭД 47.52 Торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах
ОКВЭД 47.52.79 Торговля розничная прочими строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах
ОКВЭД 47.53.3 Торговля розничная обоями и напольными покрытиями в специализированных магазинах
ОКВЭД 47.54 Торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах
ОКВЭД 47.59 Торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах
ОКВЭД 47.78 Торговля розничная прочая в специализированных магазинах
ОКВЭД 47.78.9 Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах
ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
ОКВЭД 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

1.4. Структура органов управления Общества

Управление Обществом осуществляется следующими органами:

Единоличный исполнительный орган Общества – директор Общества.

2. Учетная политика и основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики организации

Данная бухгалтерская отчетность за 2025 год, которая была подписана 23 марта 2026 года, но еще не утверждена участником Общества до момента окончания аудита финансовой отчетности Общества.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, правил бухгалтерского учета и отчетности, установленными в РФ и в соответствии с Учетной политикой Общества с изменениями на 2025 г., утвержденной приказом № 1УчБУ от 29.12.2024г, подготовленной в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, ФСБУ №6/2020 от 17.09.2020г., №5/2019 от 15.11.2019г., № 27/2021 от 16.04.2021г., ФСБУ 4/2024 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», и другими нормативными актами законодательства в области бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности Общества, без отступлений от действующих правил и каких-либо исключений из применимого законодательства.

2.1.1 Уровень существенности при исправлении ошибок и изменении в учетной политике

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

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 бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Критерий существенности: Ошибка признается Обществом существенной, если отношение суммы ошибки к валюте соответствующей статьи (или группы статей) бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах составляет 5 процентов и более.

Порядок исправления ошибок:

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов (счет 91) текущего отчетного периода.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль

(непокрытый убыток)». В бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год показатели прошлых периодов подлежат ретроспективному пересчету.

2.1.2. Нематериальные активы и капитальных вложений в них

По состоянию на 31.12.2025 г. нематериальные активы, а также капитальные вложения в НМА у Общества отсутствуют.

2.1.3. Основные средства и капитальные вложения в них

Лимит стоимости (малоценные ОС): Активы, отвечающие признакам основных средств, но имеющие первоначальную стоимость не более 100 000 рублей за единицу (в частности, относящиеся к группам "Компьютеры и периферийное оборудование", "Офисная мебель" и иной хозяйственный инвентарь), признаются несущественными. Затраты на их приобретение или создание признаются расходами того периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности таких объектов Общество осуществляет контроль за их наличием и движением за балансом.

Первоначальная и последующая оценка: Объекты основных средств оцениваются при принятии к учету по первоначальной стоимости, которая формируется из суммы капитальных вложений, связанных с их приобретением, созданием и доведением до состояния, пригодного к использованию (согласно ФСБУ 26/2020). После признания ОС учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Элементы амортизации:

Срок полезного использования (СПИ) определяется при признании объекта исходя из ожидаемого периода его эксплуатации с учетом нормативных документов (включая Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ). При необходимости СПИ пересматривается на основании приказа руководителя.

Ликвидационная стоимость определяется при принятии объекта к учету согласно п. 30-31 ФСБУ 6/2020. В случае, если ожидаемая сумма поступлений от выбытия объекта в конце СПИ не является существенной, ликвидационная стоимость считается равной нулю.

Порядок амортизации: Начисление амортизации по всем группам основных средств осуществляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Обесценение: Общество регулярно проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убытки от обесценения признаются в составе прочих расходов текущего периода.

Выбытие: Выбытие и списание основных средств (в результате продажи, физического износа, морального устаревания или утраты) учитывается согласно нормам ФСБУ 6/2020. Разница между суммой поступлений от выбытия и балансовой стоимостью списываемого объекта признается доходом или расходом в периоде списания».

2.1.4. Учет аренды

Учет операций по договорам аренды осуществляется Обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет у арендатора:

Признание и первоначальная оценка: при получении имущества в аренду Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА).

Оценка обязательства по аренде (ОА): Первоначальная оценка ОА определяется как приведенная стоимость будущих арендных платежей, которая рассчитывается путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае, если такая ставка не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Оценка права пользования активом (ППА): Фактическая стоимость ППА рассчитывается исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, уплаченных до даты поступления предмета аренды.

Амортизация ППА: Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Срок полезного использования ППА не превышает срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Последующая оценка ОА: Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству проценты отражаются в составе расходов арендатора.

Пересмотр стоимости: Фактическая стоимость ППА и величина ОА пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды;
- изменения величины арендных платежей.

Изменение величины ОА относится на стоимость ППА. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода. При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и ОА списываются в соответствующей части, образовавшаяся разница признается в составе прибыли (убытка).

Учет у арендодателя (передача имущества в аренду):

Классификация аренды: Объекты учета аренды классифицируются арендодателем как объекты учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды.

В случае если экономические выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда классифицируется как операционная. Предмет аренды продолжает учитываться в составе активов Общества, а доходы признаются равномерно.

В случае перехода к арендатору основных выгод и рисков (в том числе при наличии условия о выкупе предмета аренды, либо если срок аренды сопоставим со сроком полезного использования), аренда классифицируется как неоперационная (финансовая). В этом случае арендодатель признает инвестицию в аренду, а предмет аренды списывается.»

2.1.5. Незавершенные капитальные вложения

Учет капитальных вложений Общества осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

К вложениям во внеоборотные активы (незавершенное строительство и незаконченные вложения в нематериальные активы) относятся затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и нематериальных активов. К капитальным вложениям относятся, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

к) приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами и иные затраты, связанные с созданием нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

А) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств и нематериальных активов.

Общество классифицирует капитальные затраты по видам объектов основных средств и нематериальных активов.

Обесценение капитальных вложений:

Капитальные вложения проверяются Обществом на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убытки от обесценения признаются расходами текущего периода.

Завершение капитальных вложений:

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся в состав основных средств или нематериальных активов Общества.

2.1.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов Общества осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей учета запасов является номенклатурный номер (или однородная группа запасов).

К запасам Общества относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Основную долю запасов Общества составляют товары, приобретенные для перепродажи, а также материалы и хозяйственный инвентарь.

Основные положения учетной политики в отношении запасов:

Первоначальная оценка: При признании в бухгалтерском учете запасы оцениваются по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость товаров, предназначенных для реализации, формируется из фактических затрат на их приобретение с учетом расходов на доставку (транспортных расходов) от поставщика до склада Общества и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением.

Управленческие запасы: Запасы (материалы, инвентарь, канцелярские принадлежности), приобретенные для управленческих нужд Общества, подлежат учету в составе запасов на общих основаниях и списываются в расходы текущего периода по мере их фактического потребления (передачи в эксплуатацию).

Последующая оценка (Обесценение): На каждую отчетную дату (на 31 декабря) запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по фактической себестоимости или по чистой стоимости продажи (ЧСП). В случае если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи (вследствие морального устаревания, потери первоначальных качеств или снижения рыночных цен), Общество создает резерв под обесценение запасов в размере такого превышения. Создание (восстановление) резерва относится на расходы (доходы) текущего периода.

Способ списания: При выбытии запасов (отпуске в производство, отгрузке товаров покупателям, списании управленческих материалов) их оценка производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения единиц).

2.1.7. Финансовые вложения, кредиты и займы

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. Приказом Минфина РФ №126н).

К учету в составе финансовых вложений Общества принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п. 2 ПБУ 19/02. В том числе в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Первоначальная оценка:

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение. Если Обществу оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Общество не принимает решения о таком

приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в состав прочих расходов).

В случае незначительности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику, такие затраты признаются прочими расходами. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, считаются незначительными, если они не превышают 5% от покупной стоимости ценных бумаг.

Последующая оценка и выбытие:

Финансовые вложения подразделяются на две группы:

1. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, исходя из определения, данного в п. 3 ст. 280 Налогового кодекса РФ).

2. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии активов, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно (по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода) относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Обесценение финансовых вложений:

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Общество осуществляет проверку на обесценение не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае подтверждения устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Классификация в отчетности:

В бухгалтерском балансе (в соответствии с ФСБУ 4/2024) финансовые вложения представляются с подразделением на краткосрочные (срок обращения/погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочные (срок обращения/погашения которых превышает 12 месяцев).

Доходы и расходы:

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Расходы по займам и кредитам учитываются в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» и признаются прочими расходами. Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов единовременно по мере их осуществления. Проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно исходя из условий предоставления займа (кредита).»

2.1.8. Оценочные обязательства и резервы по сомнительным долгам

Оценочные обязательства (по оплате отпусков):

Учет оценочных обязательств осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н).

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство в связи с предстоящими расходами на оплату ежегодных очередных (накапливаемых) отпусков работников, включая сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, начисляемых на данные выплаты.

Оценка величины оценочного обязательства производится Обществом исходя из количества дней неиспользованного отпуска всех работников по состоянию на отчетную дату (на 31 декабря) и их среднедневного заработка. Учет оценочных обязательств осуществляется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Резервы по сомнительным долгам:

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), Общество создает резерв по сомнительным долгам в отношении всей дебиторской задолженности, возникшей по любым основаниям (в том числе по выданным авансам), в случае признания ее сомнительной.

К сомнительным долгам Общество относит:

дебиторскую задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией);

дебиторскую задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Отчисления в резерв по сомнительным долгам признаются в составе прочих расходов Общества текущего периода.

Учет созданных резервов осуществляется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

2.1.9. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов Общества осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н).

Общество не применяет досрочно ФСБУ9/2025 «Доходы». Учет доходов в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления — исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иных вещей или имущественных прав.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности:

Доходами от обычных видов деятельности Общества признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг. Основным видом доходов Общества является: выручка от продажи товаров (оптовая торговля).

Выручка от продажи товаров признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Общества к покупателю;

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочие доходы:

Остальные доходы Общества, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности, признаются прочими поступлениями (прочими доходами) в соответствии с п. 4 ПБУ 9/99. К прочим доходам, в частности, относятся: поступления от продажи основных средств и иных активов, проценты за использование денежных средств Общества, штрафы и пени за нарушение условий договоров, курсовые разницы и иные доходы, предусмотренные законодательством.»

2.1.10. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н).

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества (за исключением уменьшения вкладов по решению участников).

Расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни (методом начисления) в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности:

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

Расходы на доставку (транспортно-заготовительные расходы) покупных товаров от поставщика до склада Общества включаются в фактическую себестоимость приобретения товаров и отражаются на счете 41 «Товары» (в соответствии с ФСБУ 5/2019).

Расходы, связанные с процессом продажи и хранения товаров (оплата труда работников складов и управленческого персонала, страховые взносы, амортизация,

ремонт и содержание основных средств, транспортные расходы по доставке товара до покупателя и другие аналогичные издержки), учитываются на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Сумма всех осуществленных в отчетном периоде расходов по торговой деятельности ежемесячно в полном объеме списывается в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» с кредита счета 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Прочие расходы:

Остальные расходы Общества признаются прочими расходами и учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы». В состав прочих расходов Общества, в частности, включаются:

расходы, связанные с извлечением прочих доходов;

расходы по операциям, не относящимся к обычным видам деятельности (в том числе расходы от переуступки прав требований, купли-продажи квартир);

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные Обществом;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных для взыскания;

отчисления в оценочные резервы (включая резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение запасов);

иные расходы, классифицируемые как прочие в соответствии с п. 11 ПБУ 10/99.»

2.1.11. Инвентаризация активов и обязательств

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями ст. 11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утв. Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н).

Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, независимо от их местонахождения, а также активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются соответствующим организационно-распорядительным документом руководителя Общества, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным в силу требований законодательства Российской Федерации.

В обязательном порядке инвентаризация проводится:

перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

при смене материально ответственных лиц;

при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Результаты инвентаризации за 2025 год:

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом была проведена обязательная инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годового баланса за 2025 год

По результатам проведенной годовой инвентаризации существенных расхождений (излишков и недостач) между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета не выявлено.

2.1.12. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Событием после отчетной даты (СПОД) признается факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой (31 декабря отчетного года) и датой подписания бухгалтерской отчетности.

В зависимости от характера влияния на отчетность, СПОД подразделяются на два вида:

1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Общество вело свою деятельность. Последствия таких событий отражаются в бухгалтерском учете путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах заключительными оборотами отчетного периода (до утверждения годовой бухгалтерской отчетности).

2. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность. Последствия таких событий раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

Сведения о событиях после отчетной даты за 2025 год:

В период между отчетной датой 31.12.2025 г. и датой подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности событий, способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не произошло.

2.1.13 Информация о связанных сторонах

Порядок формирования и раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 41н.

Связанными сторонами Общества признаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, либо на деятельность которых Общество способно оказывать влияние (аффилированные лица), а также основной управленческий персонал Общества.

Операции со связанными сторонами:

Операции со связанными сторонами (приобретение и продажа товаров, работ, услуг, предоставление и получение займов, аренда имущества и др.) осуществляются

Обществом в процессе обычной хозяйственной деятельности исходя из рыночных цен и условий, которые применяются в сделках с независимыми контрагентами.

Основной управленческий персонал:

В состав основного управленческого персонала Общества входит единоличный исполнительный орган (директор).

Вознаграждение основному управленческому персоналу выплачивается на основании трудового договора в виде краткосрочных выплат (заработная плата, премии) и начисляемых на них страховых взносов во внебюджетные фонды. Выплаты долгосрочных вознаграждений, выходных пособий и вознаграждений в виде опционов эмитента в 2025 году не производились.

В отчетном 2025 году существенных нерыночных (специфических) операций со связанными сторонами, способных исказить показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, не осуществлялось.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы

Строка 1150 «Основные средства»

Детализированная информация о наличии и движении основных средств Общества, а также суммах начисленной амортизации и накопленного обесценения за отчетный период раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	24 360	(14 542)	-	-	-	(3 586)	-	-
	3а 2024 г.	24 124	(10 640)	236	-	-	(3 902)	-	-
в том числе: Сооружения	3а 2025 г.	237	(186)	-	-	-	(47)	-	-
	3а 2024 г.	237	(140)	-	-	-	(47)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	22 756	(13 632)	-	-	-	(3 372)	-	-
	3а 2024 г.	22 521	(9 944)	236	-	-	(3 688)	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	1 367	(723)	-	-	-	(167)	-	-
	3а 2024 г.	1 367	(556)	-	-	-	(167)	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизация основных средств отражена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	6 232	9 818	13 484
в том числе:			
Сооружения	4	50	97
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 751	9 124	12 576
Другие виды основных средств	477	644	811

3.2. Оборотные активы

Строка 1210 «Запасы» (тыс.руб.):

Период	Наименование объекта	Остаток на начало периода	Принято за период	Списано за период	Остаток на конец периода
2023	Товары	3 147	480 722	479 610	4 259
2024	Товары	4 259	592 034	591 656	4 637
2025	Товары	4 637	535 286	535 007	4 917

3.3. Дебиторская задолженность

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» в бухгалтерском балансе отражается развернуто, за вычетом суммы налога на добавленную стоимость (НДС), относящейся к авансам (предоплатам), выданным поставщикам и подрядчикам, а также за вычетом суммы созданного резерва по сомнительным долгам.

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам отражаются сальдированно (свернуто) и представляют собой единое (чистое) сальдо расчетов по Единому налоговому счету.

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2025 (тыс. руб)	Сальдо на 31.12.2024 (тыс.руб)	Сальдо на 31.12.2023 (тыс.руб)
Дебиторская задолженность покупателей (Дт 62.01)	4 229	5 663	5 027
Дебиторская задолженность поставщиков за авансы полученные (Дт 60.02)	44	8 518	152
Дебиторская задолженность прочих контрагентов	450	351	65
Расчеты по налогам и сборам	1 116	1 620	0
Итого:	5 839	16 152	14 617

Сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет 5 839 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» вся сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. классифицирована и признана краткосрочной (срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Изменение резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)

Период	Остаток на начало периода	Сформировано за период	Восстановлено за период	Остаток на конец периода
2023	54	0	0	54
2024	54	193	0	247
2025	247	23	0	270

3.3.1. Аренда имущества

Отражение операций по договорам аренды осуществляется Обществом в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.3.2 Кредиторская задолженность

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

По состоянию на 31.12.2025 года кредиторская задолженность Общества составляет 51 851 тыс. рублей.

Показатель кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе отражается развернуто, за вычетом сумм налога на добавленную стоимость (НДС), исчисленных с авансов (предоплат), полученных от покупателей и заказчиков.

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам отражаются сальдированно (свернуто) в виде единого (чистого) сальдо расчетов по Единому налоговому счету (ЕНС).

По статье «Прочие кредиторы» в составе кредиторской задолженности также отражены суммы задолженности по полученным займам в части начисленных процентов согласно условиям договорам.

<i>Наименование контрагента</i>	<i>Сальдо на 31.12.2025 (тыс.руб.)</i>	<i>Сальдо на 31.12.2024 (тыс.руб.)</i>	<i>Сальдо на 31.12.2023 (тыс.руб.)</i>
Кредиторская задолженность перед поставщиками	44 247	34 958	21 631
Задолженность по оплате труда	400	378	356
Задолженность по налогам и сборам (страховым взносам)	346	252	245
Задолженность по авансам, полученным от покупателей	1 447	664	600
Задолженность перед прочими кредиторами	287	262	0
Сальдо по налогам и сборам	4 727	3 877	3 179
Сальдо по ЕНС	397	305	0
Итого:	51 851	40 696	26 011

Просроченная кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками у Общества отсутствует.

Просроченной задолженности по оплате труда, налогам и сборам, а также по уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на конец 2025 года Общество не имеет.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сальдо по строке 1510 бухгалтерского баланса Общества отсутствует.

3.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения в организации по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

3.5. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства в организации по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Объемы выручки Общества по видам деятельности:

Вид деятельности	Выручка			
	2025 год		2024 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах	629 276	100	684 840	100
Всего	629 276	100	684 840	100

Себестоимость продаж и коммерческие расходы:

Статьи затрат	2025 год тыс.руб.	2024 год тыс.руб.
Строка 2120 «Себестоимость продаж товаров»	532 072	589 600
Строка 2210 «Коммерческие расходы» в т.ч.	87 007	81 483
Амортизация ОС	3 586	3 902
Аренда недвижимого имущества	26 917	21 738
Услуги доставки	642	312
Оплата труда	13 287	11 954
Расходы на рекламу	7 239	3 500
Расходы на юридические, бухгалтерские услуги	5 700	6 950
Страховые взносы	3 827	2 945
Использование товарного знака	18 878	23 217
Прочие расходы	3 275	2 758
Материальные расходы	3 450	3 414
Пожарно-охранные услуги	85	75
Расходы связи, доработка программ	56	7
Ремонт основных средств	65	711

Прочие доходы и проценты к получению:

Поступления	Прочие доходы	
	2025 год	2024 год
	тыс. руб.	тыс. руб.
Строка 2320 «Проценты к получению»	3 675	70
Строка 2340 «Прочие доходы» в т.ч.	943	2 002
премии, бонусы, полученные	0	0
прочие внереализационные доходы	943	2 002

Прочие расходы и проценты к уплате:

Статьи затрат	2025 год тыс.руб.	2024 год тыс.руб.
Строка 2330 «Проценты к уплате»	0	0
Строка 2350 «Прочие расходы» в т.ч.:	12 817	14 694
прочие внереализационные расходы	12 817	14 694
резерв по сомнительным долгам	23	0
Расходы на услуги банков	11 264	12 216

Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль за отчетный период произведен Обществом с учетом изменений налогового законодательства Российской Федерации. В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ, с 1 января 2025 года применена новая основная ставка налога на прибыль организаций в размере 25%.

Увеличение налоговой ставки оказало закономерное влияние на рост налоговых обязательств Общества перед бюджетом, однако данное изменение не привело к отрицательным финансовым результатам (убыткам) и не ставит под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Величина начисленного (текущего) налога на прибыль за 2025 год, исчисленного из расчета ставки 25%, составила:

Период	Сумма налога, тыс. руб.
2025 год	(725)
2024 год	(601)

Общество признает задолженность по налогам в составе текущей кредиторской в объеме исчисленной задолженности по налоговым декларациям за отчетный по состоянию на 31.12.2025 года. На расчеты по ЕНС общество классифицирует задолженность по сроку уплаты, свободные средства на ЕНС раскрыты в составе прочей дебиторской задолженности.

Начисленные отложенные налоговые активы отсутствуют.

Чистая прибыль Общества, отраженная по строке 2400 отчета о финансовых результатах, составила:

Период	Чистая прибыль, тыс. руб.
2025 год	1 273
2024 год	534
2023 год	259

5. Заключительная часть

Условные обязательства, обеспечения и непредвиденные обстоятельства

По состоянию на 31 декабря 2025 года незавершенные судебные разбирательства, а также неурегулированные разногласия с налоговыми органами по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней у Общества отсутствуют.

Выданные Обществом гарантии, поручительства и иные обеспечения исполнения обязательств и платежей за третьих лиц отсутствуют (показатели забалансового счета 009 равны нулю). Полученных гарантий и обеспечений Общество также не имеет (показатели забалансового счета 008 равны нулю).

Условные обязательства и условные активы, признаваемые таковыми в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, по состоянию на отчетную дату у Общества не выявлены.

6. Условные активы и обязательства и управление рисками **Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности**

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занимать жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, существует вероятность оспаривания операций, которые ранее не подвергались сомнению, что может привести к начислению дополнительных налогов, пеней и штрафов. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проведения проверки. Несмотря на это, по оценке руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, налоговые обязательства отражены в полном объеме, а положение Общества с точки зрения налоговых рисков оценивается как стабильное.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено существенному риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. В действующих договорах займа зафиксированы твердые процентные ставки и отсутствуют условия об их пересмотре (в том числе в одностороннем порядке в связи с изменением ключевой ставки Банка России).

В связи с тем, что руководство оценивает риск изменения процентных ставок как несущественный для деятельности Общества, специальная политика управления данным риском не разрабатывалась, а постоянный мониторинг рыночных процентных ставок в отношении активов и обязательств не проводится.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску — риску возникновения финансовых убытков вследствие неисполнения контрагентами своих договорных обязательств. Подверженность кредитному риску возникает преимущественно в результате реализации Обществом товаров (работ, услуг) на условиях отсрочки платежа, а также в результате размещения денежных средств на банковских счетах.

Максимальная величина кредитного риска, которому подвержено Общество, равна балансовой стоимости соответствующих финансовых активов, отраженных в бухгалтерском балансе (дебиторской задолженности и остатков денежных средств):

Взаимозачет активов и обязательств не оказывает существенного влияния на снижение потенциального кредитного риска Общества. В целях минимизации рисков при работе с новыми клиентами Обществом практикуется использование мер обеспечения качества кредита, в т.ч. предоплаты. Текущий контроль кредитного риска осуществляется путем установления лимитов задолженности на одного контрагента (или группу связанных контрагентов), в частности — лимитов продаж с условием отсрочки платежа. Регулярный мониторинг соблюдения установленных лимитов и состояния расчетов осуществляется отделом продаж Общества.

Директор ООО Премиум дом Зимина Елена Разифовна
23.03.2026г.