

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «В-ИМПОРТ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «В-Импорт» (далее – ООО «В-Импорт», Компания, Общество).

Дата государственной регистрации: 02.02.2018г.

ОГРН: 1187847022593

ИНН: 7801345144

Адрес местонахождения:

199178, г. Санкт-Петербург, линия 5-я В.О., д.70, литер А, помещ. 28А/40Н

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2025г. участия ООО «В-Импорт» в других организациях нет.

Обособленных подразделений, филиалов и представительств у ООО «В-Импорт» по состоянию на 31.12.2025г. нет.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Основным видом деятельности ООО «В-Импорт» является торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет (код по ОКВЭД 47.91).

Основными товарами, реализацию которых осуществляет Компания, являются предметы бытовой техники.

В Компании осуществляется разработка дизайна и технических характеристик товара, производится его тестирование.

Производство товаров на основе разработок Компании осуществляется на заводах в Китае, с которыми у ООО «В-Импорт» заключены долгосрочные контракты. Готовые товары Компания приобретает у компаний-изготовителей и ввозит по импорту на территорию РФ под собственным брендом Wollmer.

Основными покупателями товаров являются физические лица, порядка 2% - юридические лица.

Реализация осуществляется через официальный сайт компании и через маркетплейсы.

Доставка товаров до покупателей осуществляется курьерскими службами либо по почте.

Реализация товаров осуществляется по всей территории РФ.

Деятельность Компании осуществляется на арендуемой территории – офисных помещениях, расположенных по адресу:

г. Санкт-Петербург, линия 5-я В.О., д.70, литер А.

Для хранения товара Компания арендует складские помещения по адресу:

г. Санкт-Петербург, пер. Челиева, д.11, лит. Б, 2 эт., помещ. № 9-Н (27), № 36.

Среднесписочная численность работников Компании составила:

- за 2025 год – 59 человек
- за 2024 год – 45 человек.

Расходы на оплату труда Компании составили:

- за 2025 год – 83 811 тыс. руб.
- за 2024 год – 52 335 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата на одного сотрудника составила:

- за 2025 год – 118 377 руб.
- за 2024 год – 96 917 руб.

На момент сдачи бухгалтерской отчетности за 2025 год годовое Общее собрание участников не проводилось, решение о распределении прибыли (покрытии убытка) не принималось.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО "В-Импорт" руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности за 2025г., сформирована в соответствии с положениями учетной политики предприятия, утвержденной приказом генерального директора от 26 декабря 2024 года № 1/УП.

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году допущено не было.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется штатным главным бухгалтером.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением бухгалтерских программ 1С:Предприятие 8.3 конфигурации «Бухгалтерия предприятия КОРП», редакции 3.0 и 1С:Предприятие 8.3 конфигурации «Зарплата и управление персоналом».

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Положением о проведении инвентаризации, которое разработано в соответствии с ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утв. Приказом Минфина РФ от 13.01.2023г. № 4н). Указанный стандарт Компания применяет с 01.01.2025г.

Инвентаризация основных средств проводится ежегодно по каждому подразделению Компании. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств также проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КОМПАНИИ

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость

которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. При отсутствии официального курса иностранной валюты к рублю для пересчета используется кросс-курс.

Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Операции по покупке и продаже валюты отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость **больше 100 000 руб.**

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

При безвозмездном получении основных средств в стоимость капитальных вложений включается справедливая стоимость поступившего имущества на дату его принятия к учету (Основание: п. 14 ФСБУ 26/2020, пп. "в" п. 8 Информационного сообщения Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-28), с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие расходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Величина затрат, оплаченных неденежными средствами, определяется в сумме:

- 1) справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг;
- 2) справедливой стоимости приобретенного имущества, имущественных прав, работ, услуг, если справедливую стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг определить невозможно;
- 3) балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг) - если невозможно определить справедливую стоимость передаваемого и приобретаемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Если обмен является неравноценным, то величина затрат определяется с учетом доплаты, компенсирующей разницу в цене (за минусом НДС, подлежащего вычету)

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-28).

После признания все объекты основных средств, в том числе инвестиционная недвижимость, оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, учитываются в составе собственных основных средств, если выполняются условия, перечисленные в п. 4 ФСБУ 6/2020.

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта ОС определяется как сумма, которую Компания получила бы на текущий момент от его выбытия (включая стоимость оставшихся от выбытия материальных ценностей), за вычетом ожидаемых затрат на выбытие.

Сумма, которую Компания получила бы на текущий момент от выбытия объекта ОС, определяется по данным открытых источников на момент оценки, как сумма, по которой компания могла бы продать аналогичный объект. В случае, если объект невозможно оценить таким способом, то

ликвидационная стоимость определяется как сумма его продажи по цене оставшихся от выбытия материальных ценностей.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется постоянно действующей инвентаризационной комиссией при вводе объекта основных средств в эксплуатацию.

Сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам, применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование (кроме офисного)	1	10
Офисное оборудование	1	10
Другие виды основных средств (права пользования активами)	1	3

Проверка элементов амортизации проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Проверке подлежат следующие элементы амортизации:

- срок полезного использования
- ликвидационная стоимость
- способ амортизации

Общество не производит переоценку основных средств.

Организация проводит проверку ОС на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проводит проверку капвложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов сверхнормативно.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 30 мая 2022 г. № 86н, на счете 04 «Нематериальные активы».

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его **стоимость больше 100 тыс. руб.**

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Организация проверяет НМА на обесценение на конец каждого отчетного периода и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по стоимости за вычетом начисленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Информация о накопленных убытках от обесценения НМА раскрывается в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Амортизация начисляется **ежемесячно**.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее:

- все объекты НМА с определенным сроком полезного использования (за исключением указанных ниже) амортизируются линейным способом;
- ноу-хау и промышленные образцы амортизируются способом уменьшаемого остатка.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Проверке подлежат следующие элементы амортизации:

- срок полезного использования
- ликвидационная стоимость
- способ амортизации.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Учет финансовых вложений

Организация ведет учет финансовых вложений в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 также и в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся, а квалифицируются как капитальные вложения.

В составе запасов также учитываются активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей.

Запасы классифицируются по видам следующим образом:

- материалы;
- товары.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на их приобретение (создание), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования этих запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость запасов следующим образом:

- при доставке запасов одного вида стоимость доставки полностью включается в фактическую себестоимость этой партии запасов;
- при доставке запасов разных видов стоимость доставки распределяется на себестоимость партий каждого вида запасов пропорционально доле их стоимости в общей стоимости поставки.

Не включаются в фактическую себестоимость товаров затраты на их хранение после поступления на склад организации, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров.

Затраты по заготовке и доставке товаров до места их использования, произведенные до момента их реализации, включаются в их фактическую себестоимость.

При отпуске запасов в производство, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Себестоимость единицы учета запасов рассчитывается путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших запасов в течение данного периода.

В качестве расчетного периода устанавливается календарный месяц.

В целях оперативного учета затрат фактическая себестоимость запасов, отпущенных для продажи или списанных на иные цели, рассчитывается путем определения их фактической себестоимости в момент их отпуска (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Для обеспечения контроля над наличием, движением и сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

На каждую отчетную дату организация проверяет запасы на обесценение.

При наличии признаков обесценения запасов создается резерв под снижение их стоимости.

Признаком обесценения является нахождение единицы запасов на складе предприятия более 365 дней.

По тем запасам, которые находятся на складе предприятия более 365 дней, определяется чистая стоимость продажи. Чистая стоимость продажи определяется в соответствии с положениями п. 29 ФСБУ 5/2019.

В случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи по таким запасам создается резерв под их обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение запасов создается (корректируется) на каждую отчетную дату.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые

обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же показатели, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32Н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- сумма выручки может быть определена.
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг, иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки (оказания услуг, выполнения работ) в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы организации, связанные с реализацией товаров и оказанием услуг, признаются доходами от обычных видов деятельности.

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в составе выручки от обычных видов деятельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Штрафы, пени, неустойки, причитающиеся в возмещение убытков, признаются в том отчетном периоде, когда они признаны должником либо судом вынесено постановление об их взыскании.

Проценты по депозитам, кредитам и займам признаются в составе доходов **ежемесячно** в соответствии с условиями договоров.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности признаются в доходах в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности.

Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33Н, отраслевыми методическими рекомендациями.

Расходы учитываются по методу начисления - в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, а именно:

- расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров, выполнения работ и оказания услуг;
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- иные расходы, связанные с продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности организаций.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (Основание: п.8 ПБУ 10/99).

Проценты по кредитам и займам признаются в составе расходов ежемесячно в соответствии с условиями договоров.

Учет кредитов и займов

Учет полученных кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н., ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н, ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. №154н.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства со сроком производства более 6-ти месяцев и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений и относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника

С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия вышеуказанных обстоятельств. Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв под обесценение запасов создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, и отражается на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода).

Оценочные обязательства.

В бухгалтерском учете и отчетности создается резерв на оплату неиспользованных отпусков.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитывается по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Резерв создается ежемесячно.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Учет расходов будущих периодов

Расходы, осуществленные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются в качестве расходов будущих периодов.

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам.

Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период;
- иные аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору.

В случае, когда в договоре срок его действия не определен, - расходы будущих периодов погашаются равномерно в течение 5 лет.

Списание расходов будущих периодов осуществляется **пропорционально календарным дням** отчетного месяца.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

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

Расчеты по налогу на прибыль

С 01.01.2025г. Компания ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль.

При расчете отложенного налога на прибыль применяется балансовый метод. По состоянию на отчетную дату определяется балансовая стоимость активов и обязательств, а также их налоговая стоимость. В расчете суммы отложенного налога учитываются только временные разниаы, которые возникают из-за различий в правилах бухгалтерского и налогового учета, а также в случаях, которые перечислены в п.11 ПБУ 18/02.

Учет аренды

Учет аренды **с 01.01.2025г.** ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду:

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

Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество» в разрезе объектов аренды.

Информация об обязательствах по договорам аренды отражается на счете 76.07 «Расчеты по аренде» в разрезе контрагентов и договоров аренды.

Обязательство по аренде отражается по приведенной стоимости арендных платежей.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, отражаемой на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества», а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Срок полезного использования права пользования активом равен сроку аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, заключенным на неопределенный срок либо с ежегодной автоматической пролонгацией, в случае если у компании есть намерение использовать предмет аренды по истечении 12 месяцев с даты заключения такого договора.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды недвижимости, заключаемым каждый год на срок 11 месяцев, в случае если у компании есть намерение использовать предмет аренды по истечении указанного срока и есть уверенность, что новый договор будет заключен.

В указанных случаях срок аренды в целях применения ФСБУ 25/2018 определяется исходя из ожидаемого (прогнозного, планируемого) срока использования предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При этом пересмотренная ставка дисконтирования для пересмотренных платежей применяется только тогда, когда само изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. Во всех остальных случаях, когда пересмотр платежей вызван изменением в иных рыночных параметрах, применяется неизменная ставка дисконтирования.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода и процентной ставки (ставки дисконтирования).

Ставка дисконтирования соответствует ключевой ставке Банка России, действующей на момент признания права пользования активом и обязательств по аренде или при изменении условий аренды.

В случае изменения ключевой ставки Банка России ставка дисконтирования не пересматривается. Проценты начисляются на дату арендного платежа и на последнее число месяца.

Учет при передаче имущества в аренду:

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

Проценты по инвестиции в аренду признаются в качестве доходов периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

При возврате предмета неоперационной (финансовой) аренды арендодателю такой предмет принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В случае изменения договора аренды классификация объектов учета аренды пересматривается. Изменения оценочных значений или изменения фактов и обстоятельств, не меняющие условия договора аренды, не могут рассматриваться в качестве оснований пересмотра арендодателем классификации объекта учета аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не переоценивает право пользования активом в случае, если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой организация приняла решение о проведении переоценки.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Изменения учетной политики в связи с обязательным аудитом

С 01.01.2025г. в организации действует Положение об учетной политике предприятия, утвержденное приказом генерального директора от 26 декабря 2024 года № 1/УП.

В связи с тем, что с 01.01.2025г. отчетность Компании подлежит обязательному аудиту, обязательными к применению стали:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
- положения ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н., в части создания резерва под обесценение ТМЦ.

В связи с этим в Учетную политику Компании на 2025 год были внесены соответствующие положения.

Переходные положения.

1. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" ретроспективный пересчет показателей баланса не производился. По каждому договору аренды, в котором

организация является арендатором, единовременно признаны на конец 2024 г. права пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2024 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 25/2018 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом производится единовременное признание прав пользования активом и обязательств по аренде на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

2. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом производится единовременное признание отложенных налоговых активов и обязательств на начало отчетного периода (в межотчетный период) с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Сведения о корректировке данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики приведены в таблице:

Наименование показателя	Код строки баланса	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2024 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	0	15 230	15 230
Отложенные налоговые активы	1180	0	5 028	5 028
Итого по разделу I	1100	0	20 258	20258
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Итого по разделу II	1200	478 168	0	478 168
БАЛАНС	1600	478 168	20 258	498 426
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	439 784	15	439 799
Итого по разделу III	1300	439 794	15	439 809
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	5 014	5 014
Прочие долгосрочные обязательства	1450	0	11 084	11 084
Итого по разделу IV	1400	0	16 098	16 098
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие краткосрочные обязательства	1550	0	4 145	4 145
Итого по разделу V	1500	38 374	4 145	42 519
БАЛАНС	1700	478 168	20 258	498 426

Строка 1150 «Основные средства»

В связи с применением с 01.01.2025г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в межотчетный период были произведены следующие единовременные корректировки первоначальной стоимости ОС и амортизации:

Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2024г. до корректировок: 0 тыс. руб.

Принято к учету арендованное имущество (право пользования активом): 15 230 тыс. руб. (Д 01.03)

Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2024г. после корректировок: 15 230 тыс. руб.

Строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в межотчетный период на 31.12.2024г. были сформированы показатели счета 76.07 «Расчеты по аренде»:

Арендные обязательства: + 21 035 тыс. руб. (счет 76.07.1)

Проценты по аренде: - 4 804 тыс. руб. (счет 76.07.5)

НДС по арендным обязательствам: - 1 002 тыс. руб. (счет 76.07.9)

Итого: 15 229 тыс. руб.

Из них:

Долгосрочные обязательства по аренде (отражены по строке 1450): 11 084 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства по аренде (отражены по строке 1550): 4 145 тыс. руб.

В связи с началом применения ПБУ 18/02 и 25/2018 на счетах 09 и 77 в межотчетный период были сформированы показатели, отражающие отличия в учете курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете и сумму арендных обязательств.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» (счет 09)

Показатель до корректировок: 0 тыс. руб.

Расшифровка показателя после корректировок:

- арендные обязательства – 5 008 тыс. руб.

- расходы будущих периодов (курсовые разницы) – 20 тыс. руб.

Итого: 5 028 тыс. руб.

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (счет 77)

Показатель до корректировок: 0 тыс. руб.

Расшифровка показателя после корректировок:

- основные средства – 3 808 тыс. руб.

- доходы будущих периодов (курсовые разницы) – 5 тыс. руб.

- проценты по арендным обязательствам – 1 201 тыс. руб.

Итого: 5 014 тыс. руб.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

В связи с началом применения ПБУ 18/02 и ФСБУ 25/2018 в межотчетный период была произведена единовременная корректировка показателя чистой прибыли.

Строка 1370 до корректировок: 439 784 тыс. руб.

Отражено влияние величины отложенного налога на прибыль – 15 тыс. руб.

Строка 1370 после корректировок: 439 799 руб.

3. Резерв под обесценение ТМЦ в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и положениями Учетной политики Компании создан на 31.12.2025г.

Иных изменений, предусмотренных Положением об учетной политике предприятия на 2025 год, существенно меняющих правила ведения бухгалтерского учета по сравнению с 2024 годом, а также оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение организации, нет.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общий объем вложений ООО «В-Импорт» в нематериальные активы в 2025 году составил 820 тыс. руб., а именно:

- приобретение прав пользования набором программ для ЭВМ «Мой склад» сроком более 12 месяцев – 246 тыс. руб.;

- получение сертификатов соответствия Техническому регламенту Таможенного союза на ввозимые товары – 574 тыс. руб. (три сертификата)

Из них приняты к учету в качестве нематериальных активов в 2025 году:

- права пользования набором программ для ЭВМ «Мой склад» – 246 тыс. руб.;
- сертификаты соответствия Техническому регламенту Таможенного союза на ввозимые товары сроком на пять лет – 352 тыс. руб. (два сертификата)

Один из сертификатов соответствия имеет срок действия с 16.01.26, в связи с чем будет принят к учету в качестве нематериального актива в 2026 году.

Вложения в нематериальные активы в 2025 году были полностью осуществлены за счет собственных средств.

В 2024 году инвестиций в нематериальные активы не было.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общий объем инвестиций ООО «В-Импорт» в собственные основные фонды в 2025 году составил 321 тыс. руб., а именно:

- приобретение складского оборудования (штабелер) – 115 тыс. руб.;
- приобретение офисного оборудования (система видеонаблюдения) – 206 тыс. руб.

Инвестиции в основные фонды в 2025 году были полностью осуществлены за счет собственных средств.

Также на начало 2025г. в составе основных средств было отражено право пользования предметами аренды:

1. Нежилые помещения по адресу: г. Санкт-Петербург, линия 5-я В.О., д.70, литер А.
2. Нежилые помещения по адресу: г. Санкт-Петербург, пер. Челиева, д.11, помещ. № 9-Н (склад).
3. Нежилые помещения по адресу: г. Санкт-Петербург, пер. Челиева, д.11, помещ. № 36 (склад).

Указанные объекты учтены в составе основных средств на счете 01.03 как права пользования активами на срок 36 месяцев.

Списания с баланса непригодных для дальнейшего использования основных средств в 2025 году не было.

Реализации основных средств в 2025г. не было.

Незавершенных капитальных вложений на 31.12.2025 и 31.12.2024г. нет.

В 2024 году инвестиций в основные фонды не было.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

	<u>31.12.2025г.</u>	<u>31.12.2024г.</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>31.12.2023г.</u>
Текущие счета в банках	1 706	14 785	13 646
Переводы в пути	0	398	111
Денежные эквиваленты (депозитные счета сроком до 3-х месяцев)	58 615	0	0

Итого	60 321	15 183	13 757
--------------	---------------	---------------	---------------

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Величина уставного капитала ООО «В-Импорт» на 31.12.2025 г. составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Участниками ООО «В-Импорт» являются физические лица – граждане РФ:

- Трусов Андрей Александрович, доля в уставном капитале - 49% (4 900 руб.),

- Коваленко Илья Евгеньевич, доля в уставном капитале – 51% (5 100 руб.).

Уставный капитал оплачен полностью.

Изменений относительно величины уставного капитала в 2025г. и в 2024г. не было.

Добавочный и резервный капитал отсутствуют.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В составе краткосрочных оценочных обязательств отражены резервы на оплату неиспользованных отпусков, включая начисленные по ним страховые взносы.

12. СУММА НАЧИСЛЕННЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Сумма начисленных налогов и сборов составила:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
НДС к уплате в бюджет	35 093	68 383
Налог на прибыль	22 960	45 386
Страховые взносы по заработной плате	16 144	9 454
НДФЛ	17 298	14 822
Итого	91 495	138 045

13. ВЫРУЧКА

Выручка (без НДС) в разрезе основных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)	2025 год	2024 год
Реализация товаров	866 395	871 479
Оказание услуг	4 943	0
Итого	871 338	871 479

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	326	2 098
Оприходование излишков	4 050	85
Компенсации и премии	7 069	413

Изменение стоимости предметов аренды	493	0
Имущество, полученное безвозмездно	1 022	304
Пересортица товаров	220	0
Переоценка валюты	0	209
Прочие услуги	0	37 345
Прочие	1 128	684
Итого	14 308	41 138

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Курсовые разницы	0	0
Отклонения курса продажи (покупки) валюты	2 306	7 331
Покупка (продажа) валюты	0	1 138
Расходы на услуги банков	5 284	4 613
Пересортица товаров	287	0
Списание НДС	980	227
Пени, штрафы, неустойки	442	0
Расходы, не принимаемые в целях налогового учета	6 181	103
Прочие	562	5 047
Итого	16 042	18 459

16. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Финансовые результаты Компании по основным видам деятельности за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Выручка от продажи товаров и оказания услуг:	871 338	871 479
Себестоимость реализованных товаров	(372 248)	(302 677)
Коммерческие расходы	(443 704)	(370 573)
Прибыль (убыток) от продаж:	55 386	198 229
Прочие доходы и расходы:		
Проценты к получению	10 925	96
Проценты к уплате	(2 986)	(0)
Прочие доходы	14 308	41 138
Прочие расходы	(16 042)	(18 459)
Прибыль (убыток) от прочих доходов и расходов	6 205	22 775
Итого финансовый результат:	61 591	221 004

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В связи с началом применения ПБУ 18/02 с 01.01.2025г. налог на прибыль за 2025г. рассчитан с применением балансового метода при расчете отложенного налога в соответствии с Приказом Минфина России от 20.11.2018г. № 236н.

Для расчета показателей налога на прибыль за 2024г. использовались данные по отложенным налоговым активам и обязательствам, введенные в межотчетный период на 31.12.2024г.

Показатели для расчета налога на прибыль за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(в тыс. руб.)	2025 год	2024 год
А. Прибыль до налогообложения	61 591	221 004
Б. Отложенные налоговые активы на начало года	5 028	0
в том числе:		
- арендные обязательства	5 008	0
- отложенные расходы по курсовой разнице, признаваемые в налоговом учете	20	0
В. Отложенные налоговые обязательства на начало года	5 014	0
в том числе:		
- по основным средствам из-за отличий в балансовой стоимости в бухгалтерском и налоговом учете в связи с применением ФСБУ 6/2020	3 808	0
- проценты по арендным обязательствам в связи с переходом на ФСБУ 25/2018	1 201	0
- отложенные доходы по курсовой разнице, признаваемые в налоговом учете	5	0
Г. Отложенные налоговые активы на конец года	5 196	5 028
в том числе:		
- арендные обязательства	4 839	5 008
- отложенные расходы по курсовой разнице, признаваемые в налоговом учете	67	20
- резерв под снижение стоимости товаров	3	0
- права использования ПО со сроком использования более одного отчетного периода	287	0
Д. Отложенные налоговые обязательства на конец года	5 040	5 014
в том числе:		
- по основным средствам из-за отличий в балансовой стоимости в бухгалтерском и налоговом учете в связи с применением ФСБУ 6/2020	3 810	3 808
- проценты по арендным обязательствам в связи с переходом на ФСБУ 25/2018	881	1 201
- отложенные доходы по курсовой разнице, признаваемые в налоговом учете	180	5
- прочие	169	0
1. Отложенный налог на начало года (Б-В)	(14)	(0)
2. Отложенный налог на конец года (Г-Д)	156	(15)
3. Отложенный налог за отчетный год (2-1)	141	15
4. Текущий налог на прибыль (по данным налогового учета)	(22 960)	(45 401)
5. Расход по налогу за отчетный год (3+4)	(22 819)	(45 386)
6. Условный расход по налогу (Ах25%) для 2025г.	(15 398)	
6. Условный расход по налогу (Ах20%) для 2024г.		(44 201)
7. Постоянный налоговый расход (5-6)	(7 421)	(1 185)
8. Чистая прибыль (А+5)	38 772	175 618

18. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

По итогам 2025 года ООО «В-Импорт» получило чистую прибыль в размере 38 772 тыс. руб., что позволило увеличить чистые активы.

На 31.12.2025г. стоимость чистых активов Общества выше величины уставного капитала и составляет 434 845 тыс. руб.

По данным бухгалтерской отчетности величина чистых активов Компании составляет:

	31.12.2025г.	31.12.2024г.	(тыс. руб.) 31.12.2023г.
Стоимость чистых активов	434 845	439 809	318 941
Величина уставного капитала	10	10	10
Разница между величиной чистых активов и уставным капиталом	434 835	439 799	318 931

Руководство Компании проанализировало способности организации продолжать непрерывно свою деятельность и подтверждает, что Компания осуществляет свою деятельность непрерывно и будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У руководства Компании отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании. Все обязательства Компании будут погашаться в установленном порядке.

Подтверждением непрерывности деятельности Компании также являются следующие факты:

- Компания стабильно получает прибыль от хозяйственной деятельности
- Компания ведет непрерывную закупку товаров у своих основных поставщиков;
- все платежи за приобретенный товар Компания осуществляет своевременно;
- платежи от покупателей товаров поступают без задержек;
- заработная плата сотрудникам Компании выплачивается в соответствии с трудовым законодательством два раза в месяц без задержек;
- все налоги и взносы начисляются должным образом и своевременно уплачиваются в бюджетную систему РФ;
- Компания не является участником каких-либо судебных процессов, ни в качестве истца, ни в качестве ответчика.

19. ИСПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

В соответствии с Учетной политикой Компании в целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной признается ошибка, искажающая значение любой строки бухгалтерской отчетности на 10% и более по отношению к прежнему значению.

Также существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. 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.

В начале 2025 года в результате внутреннего аудита были выявлены существенные ошибки в отражении данных бухгалтерского учета за 2023 и 2024 годы, которые привели к искажению бухгалтерской отчетности, поданной в ИФНС.

В течение 2025 года в ООО «В-Импорт» бухгалтерской службой компании на основании имеющихся первичных документов происходил процесс восстановления бухгалтерского учета за 2023 и 2024 годы.

На момент подготовки и направления бухгалтерской отчетности за 2024 год в налоговую инспекцию процесс восстановления учета не был завершен.

В результате в ИФНС была направлена бухгалтерская отчетность за 2024 год с ошибками, которые Компания классифицирует как существенные.

Окончательно актуальные данные бухгалтерского учета были сформированы в феврале 2026 года.

В бухгалтерской отчетности за 2025 год все показатели по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 скорректированы.

Т.к. ошибки признаны существенными, а корректировки показателей производились уже после утверждения отчетности и подачи ее в налоговую инспекцию, данные корректировки были отражены ретроспективно.

Информация об исправлении ошибок за 2024 и 2023 годы в Бухгалтерском балансе:

Наименование показателя	Код строк и	На 31.12.2024г. + увеличение / - уменьшение			На 31.12.2023г. + увеличение / - уменьшение		
		До исправления	Корректировка	После исправления	До исправления	Корректировка	После исправления
АКТИВ							
Основные средства	1150	0	0	0	0	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0	0	0	0
Итого по разделу I	1100	0	0	0	0	0	0
Запасы	1210	232 745	- 55 914	176 831	49 354	+ 67 371	116 725
НДС	1220	0	+ 3 449	3 449	0	0	0
Дебиторская задолженность	1230	364 261	- 81 556	282 705	215 729	+ 239	215 968
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	15 198	- 15	15 183	1 302	+ 12 455	13 757
Итого по разделу II	1200	612 204	- 134 036	478 168	266 385	+ 80 065	346 450
Баланс	1600	612 204	- 134 036	478 168	266 385	+ 80 065	346 450
ПАССИВ							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	256 516	+183 268	439 784	266 375	+ 52 556	318 931
Итого по разделу III	1300	256 526	+183 268	439 794	266 385	+ 52 556	318 941
Кредиторская задолженность	1520	355 678	-321 221	34 457	0	+ 27 509	27 509
Оценочные обязательства	1540	0	+ 3 917	3 917	0	0	0
Итого по разделу V	1500	355 678	-317 304	38 374	0	+ 27 509	27 509
Баланс	1700	612 204	-134 036	478 168	266 385	+ 80 065	346 450

Информация об исправлении ошибок за 2024 год в Отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	До исправления	Корректировка + увеличение - уменьшение	После исправления
Выручка	2110	796 265	+ 75 214	871 479
Себестоимость продаж, включая коммерческие расходы	2120 2210	(724 181)	- 50 931	(673 250)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	72 084	+ 126 145	198 229
Проценты к получению	2320	0	+ 96	96
Проценты к уплате	2330	0	0	0
Прочие доходы	2340	2 380	+ 38 758	41 138
Прочие расходы	2350	(17 283)	+ 1 176	(18 459)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	57 181	+ 163 823	221 004
Налог на прибыль	2410	(12 276)	+ 33 110	(45 386)
Чистая прибыль (убыток)	2400	44 905	+ 130 713	175 618

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Компании, или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние.

В 2025 году связанными сторонами ООО «В-Импорт» являлись:

- участники общества, владеющие долей в уставном капитале ООО «В-Импорт» более 20%, а именно:
 - Трусов Андрей Александрович, доля в уставном капитале - 49%,
 - Коваленко Илья Евгеньевич, доля в уставном капитале – 51%.
 - единоличный исполнительный орган – генеральный директор ООО «В-Импорт» Коваленко Илья Евгеньевич;
 - основной управленческий персонал.
- К основному управленческому персоналу ООО «В-Импорт» относится генеральный директор Коваленко Илья Евгеньевич.

Информация о выплатах участникам Общества:

В 2025г. участникам общества были начислены и выплачены дивиденды участникам общества согласно их доля м в уставном капитале в размере 43 736,7 тыс. руб.

Информация о размере вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу в 2025 году:

Оплата труда – 2 033,8 тыс. руб.
Оплата ежегодного отпуска – 230,2 тыс. руб.
Начисленная сумма страховых взносов – 400 тыс. руб.

Оплаты лечения, медицинского обслуживания и иных выплат в пользу основного управленческого персонала в 2025 году не производилось.

Информация о размере вознаграждения, подлежащего выплате основному управленческому персоналу в 2026 году:

Оплата труда – 1 897,5 тыс. руб.
Оплата ежегодного отпуска – 172,5 тыс. руб.
Начисленная сумма страховых взносов – 621 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)

Долгосрочных вознаграждений к выплате не планируется.

Дочерних и зависимых хозяйственных обществ в 2025 и 2024 годах у ООО «В-Импорт» не было.

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2025 и 2024 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2025 и 2024 годов.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в 2025 и 2024 годах не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон в 2025 и 2024 годах не было.

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, образовавшиеся в результате изменения курсов валют (свернуто):
(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
• по операциям пересчета остатков денежных средств на валютных счетах (52 счет)	(57)	2 182
• по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств, подлежащих оплате в рублях (60.31 счет)	(83)	(70)
• по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств, подлежащих оплате в валюте (60.21 счет)	466	(14)
Итого:	326	2 098

Наибольшее влияние на финансовые показатели деятельности компании в 2025 году оказали курсовые разницы по обязательствам, подлежащим оплате в валюте. Указанные обязательства представляют собой задолженность Компании перед иностранными поставщиками за поставленный по импорту товар. Переоценка таких обязательств производится по курсу ЦБ на последнее число каждого месяца либо на дату совершения операции. Таким образом, в случае роста курса основных валют, задолженность Компании в рублевом эквиваленте увеличивается и образуется отрицательная курсовая разница. Такой факт оказывает негативное влияние на финансовые показатели Компании.

В 2025 году курсы основных валют имели тенденцию к снижению. За счет этого по итогам 2025 года образовалась положительная курсовая разница по обязательствам, выраженным в валюте. Этот факт оказал положительное влияние на финансовые показатели Компании.

Также динамика курсов валют оказывает влияние на формирование курсовых разниц по остаткам денежных средств на валютных счетах Компании.

Так, в 2024 году в связи с наличием остатков денежных средств на валютных счетах и ростом курсов валют образовалась положительная курсовая разница в общей сумме 2 182 тыс. руб.

В 2025 году остатки на валютных счетах были незначительными, а курсы валют снижались. В результате по итогам 2025 года образовалась отрицательная курсовая разница в общей сумме 57 тыс. руб.

Общее значение курсовой разницы в 2025 году составило 326 тыс. руб., что не оказало существенного влияния на финансовые показатели деятельности компании.

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Компания не представляет информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности (п. 2 ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам").

23. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

Гарантии и поручительства, а также прочие обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Компанией по состоянию на 31 декабря 2025 года, отсутствуют.

24. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Рыночные риски:

Курсы иностранных валют

На 31.12.2025 года курсы основных валют значительно снизились относительно их значений на 31.12.2024:

Курс доллара США:

На 31.12.2024: 101,6797

На 31.12.2025: 78,2267

Изменение: - 23,453

Курс Китайского юаня:

На 31.12.2024: 13,4272

На 31.12.2025: 11,1592

Изменение: - 2,268

Курсы основных валют по данным ЦБ РФ в 2026 году и их изменение относительно данных на 31.12.2025г. приведены в таблице:

Дата	Курс \$	Изменение к 31.12.2025г.	Курс Юаня	Изменение к 31.12.2025г.
31.12.2025	78,2267		11,1592	
31.01.2026	75,7327	- 2,494	10,8689	- 0,2903
28.02.2026	77,2736	+ 1,5409	11,2394	+ 0,3705

Таким образом, в 2026 году также наблюдается снижение курсов основных валют по сравнению с их значениями на отчетную дату (31.12.2025г.).

Снижение курсов основных валют оказывает положительное влияние на финансово-хозяйственную деятельность многих предприятий.

Снижение курса валют сдерживает увеличение цен на импортные товары, материалы и комплектующие.

Возможна экономия денежных средств и появление положительных курсовых разниц для компаний, имеющих займы либо кредиты в валюте.

Однако, для некоторых участников внешнеэкономической деятельности возникает риск получения отрицательных результатов по ранее заключенным экспортным контрактам в валюте.

Изменение курсов валют оказывает значительное влияние и на финансовые показатели деятельности ООО «В-Импорт».

Влияние изменений курсов валют на финансовые показатели деятельности Компании в 2025 году описано в разделе 21 «Курсы валют и курсовые разницы».

Кредитные риски

По мнению руководства Компании кредитные риски минимальны, т.к. вся дебиторская задолженность является ликвидной.

По состоянию на 31.12.2025г. в составе дебиторской задолженности отсутствует задолженность по предоставленным займам другим организациям, по продаже товаров с отсрочкой платежа или на условиях товарного кредита. Вся задолженность является краткосрочной. Компании-дебиторы являются действующими и платежеспособными. Сомнительной задолженности нет. Рисков непогашения задолженности не выявлено. Просроченной дебиторской задолженности по состоянию нет.

Риск ликвидности

По оценке руководства Компания способна самостоятельно исполнять все текущие обязательства и погашать имеющиеся у нее кредиторские задолженности.

Имеющаяся задолженность организации перед поставщиками является краткосрочной и погашается оперативно и без задержек, с соблюдением сроков в соответствии с условиями договоров.

По состоянию на 31.12.2025г. просроченной кредиторской задолженности нет. В составе кредиторской задолженности Компании отсутствуют привлеченные кредиты и займы. Все обязательства погашаются за счет собственных оборотных средств.

Технологические риски

Деятельность Компании не носит сезонный характер.

Степень влияния климатических условий на деятельность Компании незначительна.

Закупка и продажа товаров осуществляется круглый год.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены должным образом. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

По мнению руководства компании такие риски минимальны.

Выводы:

Руководство компании уверено, что не смотря на указанные выше риски и события, Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, не было.

26. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ЭНЕРГОРЕСУРСАХ

Затрат на оплату использованных энергетических ресурсов в 2025 году, а также в 2024 году, не было.

27. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Прекращаемой деятельности в 2025 году, а также в 2024 году, не было.

Реорганизации компании в 2025 году, а также в 2024 году, не проводилось.

Чрезвычайных событий и форс-мажорных обстоятельств в 2025 году, а также в 2024 году, не было.

Участия Государства в финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЕМР» в виде бюджетного финансирования в 2025 году, а также в 2024 году, не было.

В течение 2025 и 2024 годов Компания не заключала **соглашений о финансовых инструментах срочных сделок**

Контролируемых иностранных компаний по состоянию на 31.12.2025г. нет.

Изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за 2025 год, либо способных повлиять на бухгалтерскую отчетность в будущих периодах, в 2025 году не было.

Информация об условных обязательствах и условных активах

Обеспечений, выданных организацией в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, по состоянию на 31.12.2025г. нет.

Судебных процессов, в результате которых ожидается увеличение или уменьшение экономических выгод компании, по состоянию на 31.12.2025г. нет.

Иных обстоятельств, влекущих за собой признание условных обязательств и условных активов, по состоянию на 31.12.2025г. нет.

Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами

По состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют выданные обеспечения под собственные обязательства.

Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами

1. По состоянию на 31.12.2025г. отсутствует имущество, полученное и переданное в залог.

2. По состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют обеспечения обязательств и платежей других организаций, полученные от третьих лиц.

Пояснения отдельных показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. и Отчета о финансовых результатах за 2025г. представлены в табличных формах ниже (в тыс. руб.).

Генеральный директор

«24» марта 2026 года

_____ Коваленко И.Е.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначаль ная (переоценен ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначаль ная (переоценен ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначаль ная (переоцене нная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	598	-	-	(146)	-	-	-	-	-	-	598	(146)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	246	-	-	(140)	-	-	-	-	-	-	246	(140)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	352	-	-	(6)	-	-	-	-	-	-	352	(6)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначаль ная (переоценен ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначаль ная (переоценен ная)	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначаль ная (переоцене нная)	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	452	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	106	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	346	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

1.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

1.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	820	-	-	(598)	222	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	574	-	-	(352)	222	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	246	-	-	(246)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	-	-	321	-	-	(33)	-	-	-	-	-	-	321	(33)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	115	-	-	(16)	-	-	-	-	-	-	115	(16)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	206	-	-	(17)	-	-	-	-	-	-	206	(17)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесцене ние	переоценка		фактическая (переоценен ная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененн ая) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	15 230	-	14 500	(11 301)	2 694	(5 883)	-	-	-	18 429	(3 189)
	3а 2024 г.	-	-	15 230	-	-	-	-	-	-	15 230	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	15 230	-	14 500	(11 301)	2 694	(5 883)	-	-	-	18 429	(3 189)
	3а 2024 г.	-	-	15 230	-	-	-	-	-	-	15 230	-

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	15 528	15 230	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	99	-	-
Офисное оборудование	189	-	-
Другие виды основных средств	15 240	15 230	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	11 166	-	-	(11 166)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	206	-	-	(206)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	10 844	-	-	(10 844)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	115	-	-	(115)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	32	-	-	-	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	176 831	-	474 786	(402 208)	-	(13)	X	X	249 409	(13)
	За 2024 г.	116 725	-	395 789	(335 683)	-	-	X	X	176 831	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	16 367	(16 621)	-	-	1 111	-	857	-
	За 2024 г.	-	-	3 029	(4 343)	-	-	1 315	-	1	-
Товары	За 2025 г.	176 830	-	458 420	(385 587)	-	(13)	(1 111)	-	248 552	(13)
	За 2024 г.	116 725	-	392 760	(331 340)	-	-	(132)	-	176 830	-

3.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	57 741	26 796	4 585
в том числе: Товары	57 741	26 796	4 585
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - в всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - в всего	3а 2025 г.	282 705	-	167 281	-	(271 824)	-	-	-	178 162	-
	3а 2024 г.	215 968	-	244 487	-	(177 750)	-	-	-	282 705	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	206 645	-	111 461	-	(206 986)	-	-	-	111 120	-
	3а 2024 г.	156 645	-	207 309	-	(157 309)	-	-	-	206 645	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	234	-	-	-	-	-	234	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	18 101	-	51 340	-	(9 955)	-	-	-	59 487	-
	3а 2024 г.	26 207	-	12 058	-	(20 164)	-	-	-	18 101	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	10 513	-	4 245	-	(10 181)	-	-	-	4 576	-
	3а 2024 г.	9 219	-	1 571	-	(277)	-	-	-	10 513	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	47 446	-	-	-	(44 701)	-	-	-	2 745	-
	3а 2024 г.	23 897	-	23 549	-	-	-	-	-	47 446	-
Итого	3а 2025 г.	282 705	-	167 281	-	(271 824)	-	-	X	178 162	-
	3а 2024 г.	215 968	-	244 487	-	(177 750)	-	-	X	282 705	-

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	34	-	-

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	11 084	6 969	-	(7 905)	-	-	10 149
	3а 2024 г.	-	11 084	-	-	-	-	11 084
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	11 084	6 969	-	(7 905)	-	-	10 149
	3а 2024 г.	-	11 084	-	-	-	-	11 084
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	38 602	29 470	-	(13 485)	-	-	54 587
	3а 2024 г.	27 509	30 470	-	(19 378)	-	-	38 602
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 440	6 046	-	(4 415)	-	-	5 071
	3а 2024 г.	363	3 680	-	(603)	-	-	3 440
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	3	29	-	(3)	-	-	29
	3а 2024 г.	85	3	-	(85)	-	-	3
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 336	42	-	(914)	-	-	464
	3а 2024 г.	-	1 336	-	-	-	-	1 336
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	51	-	-	(51)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	51	-	-	-	-	51
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	4 145	3 424	-	(2 174)	-	-	5 395
	3а 2024 г.	-	4 145	-	-	-	-	4 145
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	7 471	1 209	-	(2 417)	-	-	6 263
	3а 2024 г.	-	7 471	-	-	-	-	7 471
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	16 778	1 738	-	-	-	-	18 516
	3а 2024 г.	7 976	8 802	-	-	-	-	16 778
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	236	16 915	-	-	-	-	17 150
	3а 2024 г.	18 925	-	-	(18 689)	-	-	236
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1 791	68	-	(159)	-	-	1 700
	3а 2024 г.	160	1 631	-	-	-	-	1 791
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	3 351	-	-	(3 351)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	3 351	-	-	-	-	3 351
Итого	3а 2025 г.	49 686	36 439	-	(21 390)	-	X	64 736
	3а 2024 г.	27 509	41 554	-	(19 378)	-	X	49 686

5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

5.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 917	7 533	6 771	-	4 679
	За 2024 г.	-	3 917	-	-	3 917
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	3 917	7 533	6 771	-	4 679
	За 2024 г.	-	3 917	-	-	3 917

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	401 467	335 579
Затраты на оплату труда	84 415	55 656
Отчисления на социальные нужды	16 467	10 155
Амортизация	6 062	-
Прочие затраты	307 539	271 860
Итого по элементам	815 951	673 250
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	815 951	673 250