

Пояснительная записка к Бухгалтерской отчетности ООО ТД «Кирпичный центр» за 2025 год.

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «ООО ТД «Кирпичный центр» зарегистрировано в МИФНС № 11 по Вологодской области 30.01.2014 г., ИНН 3525317758, КПП 352501001, ОГРН 1143525001400

Юридический адрес: 160026, Вологодская Область, г.о. Город Вологда, г. Вологда, ул. Панкратова, д. 100, офис 1

По данному адресу располагается исполнительный орган Общества.

Единоличный исполнительный орган — Директор.

Уставный капитал организации: 10000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Ведение бухгалтерского учета возложен на руководителя Общества.

Участник общества – Красиков Андрей Юрьевич. Доля в уставном капитале Общества – 100%

Основной вид деятельности: ОКВЭД 46.73 «Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием»

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 9 (Девять) человек.

Формат представления значений показателей: тыс. руб.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

На основании ч. 5 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ Общество не вправе применять упрощённые способы ведения учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность так как его бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту на основании ст. 5 Закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

Аудитором избран - ООО "ВЕДА-АУДИТ" ИНН 3525183663

Бухгалтерский учет ведется в **общеустановленном порядке**.

Раздел 2. Основные положения учётной политики

Данная информация раскрыта в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» и иными действующими нормативными актами по бухгалтерскому учёту.

2.1. Общие принципы ведения учёта

Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ) и федеральными стандартами (ФСБУ). Ответственность за организацию учёта и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт руководитель организации.

Учёт ведётся с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С». Рабочий план счетов утверждён отдельным приложением к учётной политике.

2.2 Основные средства и капитальные вложения

Учёт основных средств (ОС) осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», учёт капитальных вложений – в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

- Лимит стоимости: активы, отвечающие признакам ОС, стоимостью менее 100 000 рублей за единицу (за исключением недвижимости) не учитываются в составе ОС, а списываются на расходы текущего периода. Контроль за их движением ведётся на забалансовых счетах.

Группы ОС: - здания;

- сооружения;

- машины и оборудование (кроме офисного);

- офисное оборудование;

- транспортные средства;

- производственный и хозяйственный инвентарь;

- земельные участки;

- капитальные вложения в арендованное имущество;

- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;
- другие виды основных средств.
- Оценка и переоценка: все группы ОС учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится, за исключением инвестиционной недвижимости, которая переоценивается на каждую отчётную дату по справедливой стоимости. Результаты переоценки инвестиционной недвижимости относятся на финансовые результаты.
- Амортизация начисляется линейным способом для всех групп ОС. Начисление начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания.
- Обесценение: основные средства и капитальные вложения проверяются на обесценение на конец каждого отчётного года в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36. При выявлении признаков обесценения сумма убытка относится на прочие расходы.

2.3. Нематериальные активы

В настоящее время объекты нематериальных активов (НМА) у Общества отсутствуют. При их возникновении учёт будет вестись в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

2.4. Аренда

Учёт аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

- В отношении большинства договоров аренды право пользования активом и обязательство по аренде признаются в общеустановленном порядке. Ставка дисконтирования определяется как процентная ставка, по которой организация могла бы привлечь заёмные средства на сопоставимый срок.
- По договорам, соответствующим условиям пункта 11 ФСБУ 25/2018 (срок аренды не более 12 месяцев или рыночная стоимость нового предмета аренды не превышает 300 000 руб., при отсутствии намерения выкупа и субаренды), право пользования активом и обязательство не признаются, арендные платежи признаются расходом равномерно.
- Обязательство по аренде первоначально оценивается по номинальной величине будущих арендных платежей (без дисконтирования, если его влияние несущественно). Начисленные проценты относятся на прочие расходы.

2.5. Запасы

Учёт запасов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

- Состав запасов: товары, приобретённые для продажи; сырьё, материалы, топливо, запасные части, комплектующие; инструменты, инвентарь, специальная оснастка, тара и аналогичные объекты, используемые при продаже товаров (кроме относящихся к ОС). Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются на расходы по мере приобретения.
- Единица учёта: номенклатурный номер. Допускается последующее изменение единиц учёта.
- Оценка при признании: по фактической себестоимости. Транспортные расходы включаются в себестоимость товаров, а затем распределяются между проданными товарами и остатком на конец месяца по среднему проценту (порядок расчёта приведён в учётной политике).
- Оценка на отчётную дату: по наименьшей из двух величин – фактической себестоимости или чистой стоимости продажи. При превышении себестоимости над чистой стоимостью продажи создаётся резерв под обесценение. Резерв создаётся по группам аналогичных запасов. Сумма резерва относится на прочие расходы; восстановление резерва уменьшает расходы периода.
- Способ расчёта себестоимости при выбытии: по средней себестоимости, рассчитываемой ежемесячно.
- Запасы на ответственном хранении: учитываются за балансом на счёте 002.

2.6. Доходы и расходы

Учёт доходов и расходов ведётся методом начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

- Доходы от обычных видов деятельности: выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг. Выручка признаётся в момент перехода права собственности (контроля) к покупателю.
- Расходы по обычным видам деятельности: расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, содержанием и эксплуатацией активов, коммерческие и управленческие расходы. Коммерческие и управленческие расходы полностью признаются в себестоимости продаж отчётного периода. Такие расходы учитываются на соответствующих субсчетах к счету **90** "Продажи" и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения.
- Прочие доходы и расходы: отражаются развёрнуто, за исключением случаев, прямо предусмотренных учётной политикой (например, доходы и расходы от выбытия ОС, курсовые разницы, отчисления в оценочные резервы показываются свёрнуто, если они связаны с одними и теми же операциями).
- Расходы будущих периодов: списываются равномерно в течение периода, к которому относятся.

2.7. Резервы по сомнительным долгам

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учёта и отчётности № 34н и ПБУ 21/2008 организация создаёт резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется по каждому долгу индивидуально на основе оценки финансового состояния должника, вероятности погашения и наличия обеспечения. Для целей унификации может применяться формализованный подход по срокам просрочки, если он не противоречит принципу осмотрительности (до 45 дней – 0%, 45–90 дней – 50%, свыше 90 дней – 100%). Неиспользованные суммы резерва присоединяются к финансовым результатам в конце года, следующего за годом создания.

2.8. Резерв по отпускам и иные оценочные обязательства

Организация создает резерв на оплату отпусков (оценочное обязательство). Резерв рассчитывается ежемесячно исходя из фактического ФОТ расчетного месяца и норматива, который рассчитывается как процент от ФОТ текущего месяца. К полученной величине прибавляется сумма страховых взносов.

При невозможности персонифицированного расчёта допускается использование процента от фонда оплаты труда, определённого расчётным путём на начало года, с обязательной корректировкой по итогам года.

По состоянию на 31 декабря каждого года организация проводит инвентаризацию (уточнение) резерва на оплату отпусков.

Если сумма ранее начисленного резерва превышает сумму, полученную при уточнении, излишек сторнируется и относится на прочие доходы.

Если сумма ранее начисленного резерва меньше уточненной величины, производится доначисление резерва за счет расходов по обычным видам деятельности (счетов учета затрат) отчетного периода.

2.9. Финансовые вложения

Учёт финансовых вложений ведётся в соответствии с ПБУ 19/02.

2.10. Активы и обязательства в иностранной валюте

Учёт активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, ведётся в соответствии с ПБУ 3/2006. Пересчёт в рубли производится по официальному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции и на каждую отчётную дату. Возникающие курсовые разницы относятся на прочие доходы или расходы.

При незначительном (не более 5%) изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, производится по среднему курсу, исчисленному за месяц.

2.11 Информация об изменениях учетной политики с 01.01.2025 г.

С 01 января 2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с 01 апреля 2025 года - ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Руководитель Общества составляет годовую бухгалтерскую отчетность в составе форм, предусмотренных Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская

(финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденным приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. № 157н. Согласно ФСБУ 4/2023 Формы бухгалтерской отчетности организации дополнены необходимой детализацией показателей по статьям отчетов.

Основные формы и объемы бухгалтерской отчетности, используемые в организации:

- «Бухгалтерский баланс»;
- «Отчет о финансовых результатах»;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - «Отчет об изменении капитала» (по окончании года);
 - «Отчет о движении денежных средств» (по окончании года);
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (по окончании года).

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 5 процентов.

Качественно существенными показателями бухгалтерской отчетности являются данные:

- по инвестиционной недвижимости;
- по капитальным вложениям в основные средства;
- авансам, выплаченным для приобретения внеоборотных активов;
- правам пользования активами.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются отдельно по строкам 1180 и 1420 соответственно.

Доходы и расходы, связанные с реализацией основных средств, прочего имущества, курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» в зависимости от полученного финансового результата.

Проведение инвентаризации обязательно в случаях, предусмотренных п. 15 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Персональный состав рабочих инвентаризационных комиссий утверждает Директор Общества.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в следующих случаях и в указанные сроки:

- инвентаризация основных средств — один раз в три года,
- инвентаризация материалов и товаров на складе – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности,
- инвентаризация кассы - на основании приказа Директора, а также в случае передачи денежных средств другому материально-ответственному лицу,
- внеплановые инвентаризации кассы и материально-производственных запасов — по решению руководителя.

2.12. Расчёты по налогу на прибыль

Учёт расчётов по налогу на прибыль ведётся в соответствии с ПБУ 18/02. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учётных документов. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учёта (условный расход + ПНО – ПНА + изменение ОНО – изменение ОНА) и соответствует сумме налога по налоговой декларации. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свёрнуто (сальдированно).

2.13. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон определен организацией самостоятельно в соответствии с ПБУ 11/2008 исходя из возможности контроля или значительного влияния.

Основной управленческий персонал: Директор Красиков А. Ю.

Заработная плата за 2025г. 685 297,05 руб.

Страховые взносы на заработную плату за 2025г. 164 753,15 руб.

Дивиденды 22 250 000,00 руб.

Заработная плата и дивиденды были выплачены в безналичной форме.

Контрагент: ИП Красиков А.Ю. ИНН 352500454503

ИП Красиков А.Ю. предоставляет ООО «ТД «Кирпичный центр», принадлежащие ему на праве собственности, офисные и складские помещения по Договору аренды № 3/2024 от 27.12.2024г.

Услуг по предоставлению помещений в 2025 году получено на сумму 4 626 000,00 руб.

Оплата за услуги производилась в безналичной форме.

Контрагент: ИП Железнова А.О. ИНН 352509969218

Вид операций: Купля-продажа

Товаров в 2025 году продано на сумму 16 262 268,31 руб.

Оплата за товар производилась в безналичной форме.

В отчетном периоде других операций со связанными сторонами не осуществлялось.

2.14. Денежные эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетном счете, денежные средства в пути. К денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования.

2.15. Исправление ошибок

Исправление ошибок и их последствий производится в соответствии с ПБУ 22/2010.

Существенной признаётся ошибка, составляющая не менее 5% от суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчётности и не менее 10 000 рублей.

Существенные ошибки предшествующих отчётных лет, выявленные после утверждения отчётности, исправляются ретроспективно.

2.16. Изменения учётной политики

Последствия изменения учётной политики отражаются ретроспективно, за исключением случаев, когда денежная оценка последствий за предшествующие периоды не может быть произведена с достаточной надёжностью (в таких случаях изменения отражаются перспективно).

2.17. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, подлежащие применению, отсутствуют.

2.18 Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

2.19 Досрочное применение нормативных актов по бухгалтерскому учету

Организация не применяет досрочно нормативные акты по бухгалтерскому учету.

2.20. Доходы будущих периодов у организации отсутствуют.

2.20.1. В случае получения бюджетных средств на финансирование капитальных затрат такие доходов будущих периодов, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств.

2.20.2. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представлены в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

2.20.3. Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве суммы, уменьшающей расходы, на финансирование которых получены соответствующие бюджетные средства.

2.21. Учет денежных потоков.

2.21.1. Все денежные потоки организации относятся к денежным потокам от текущей, инвестиционной либо финансовой деятельности.

2.21.2. В отчете о движении денежных средств свернуто представлены денежные потоки по НДС.

2.22 Учетная политика сформирована, исходя из допущений и требований, предусмотренных **ПБУ 1/2008**. Отступления от правил, установленных пунктами 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 отсутствуют.

2.23 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Информация о дивидендах

№ п/п	Наименование показателя	Период	Начислено, тыс. руб.	Выплата, тыс. руб.	Примечания
1	Сумма дивидендов, всего, тыс. руб.	2025	22 250	22 250	
		2024	19 800	19 800	

2.24 Долгосрочные и краткосрочные займы и кредиты.

Долгосрочные и краткосрочные займы и кредиты отсутствуют.

2.25 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы в ОФР показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, отражены свернуто (п. 28 ФСБУ 4/2023).

Прочие доходы представлены следующим образом (тыс. руб.):

№ п/п	Прочие доходы	2025	2024
1	Реализация ОС	25	
2	Списание дебиторской задолженности (кредиторской) задолженности	1 695	51
3	Начислена сумма возмещения по КАСКО	-	282
	Итого	1720	333

Прочие расходы представлены следующим образом (тыс. руб.):

№ п/п	Прочие расходы	2025	2024
1	Отчисления в оценочные резервы	4 083	3 752
	Расходы на услуги банков	140	178
	Списание выделенного НДС на прочие расходы	36	-
	Списание НДС по списанной кредиторской задолженности	8	8
	Списание стоимости испортившегося товара	594	-
	Благотворительное пожертвование	520	-
	Штрафы	71	-
	Прочие внереализационные расходы	21	26
	Исправительные записи прошлых лет	-	12
	Итого	5 473	3 976

2.26 Налог на прибыль.

Отложенный налог на прибыль и величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (руб.):

	ПРИБЫЛЬ (НУ)	БАЛАНС (БУ)	Разница
Доходы			
91.01 "Реализация ОС"	25 000	30 000	-5 000
91.01 "Реализация прочего имущества"	700	840	-140
91.01 "восстановление резерва по сомнительным долгам"	42 338 791	62 108 915	-19 770 124
		Итого	-19 775 264

Расходы			
90.07 (44.01) "Амортизация"	268 826	6 908 868	-6 640 042
90.07 (44.01) "Взносы в ФСС от НС и ПЗ"	8 000	8 435	-435
90.07 (44.01) "Выкуп предмета лизинга"	2 583	0	2 583
90.07 (44.01) "Оплата труда" (отпуска за счет резерва)	3 999 914	4 217 635	-217 721
90.07 (44.01) "Лизинговые платежи"	9 279 053	0	9 279 053
90.07 (44.01) "Страховые взносы"	1 106 994	1 169 040	-62 046
91.02 "Благотворительность"	0	520 000	-520 000
91.02 "Дисконтирование"	0	136 633	-136 633
91.02 "Штрафы ГИБДД и Прокуратуры"	0	70 746	-70 746
91.02 "НДС от реализации ОС"	0	5 000	-5 000
91.02 "Начисление резерва по сомнительным долгам"	46 422 250	66 192 374	-19 770 124
91.02 "Списан выделенный НДС" (с чеков)	0	36 284	-36 284
91.02 "Списан НДС с безнадежной кредиторской задолженности"	0	7 714	-7 714
91.02 "Списание испортившегося товара"	0	594 313	-594 313
91.02 "Реализация прочего имущества"	670	810	-140
		Итого	-18 779 562
Разница по стр.060 Лист 02 и стр. 2300 БФО			-995 703

2.27 Доходы, расходы и прибыль (убыток), а также активы от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций).

Прекращаемая деятельность отсутствует.

2.28 События после отчетной даты

Существенные события, произошедшие в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2025 г.) до момента завершения подготовки годовой отчетности, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность отсутствуют.

2.29 Условные факты хозяйственной деятельности

В феврале 2022 г. произошло значительное обострение ситуации на Украине. Российская Федерация признала независимость Луганской и Донецкой народных республик и начала военную спецоперацию на Украине. Некоторыми странами были объявлены значительные пакеты санкций в отношении государственного долга, золото-валютных резервов РФ, активов ряда российских организаций (в том числе кредитных) и физических лиц, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц и организаций. Ряд международных организацией приостановили полностью или частично деятельность или инвестиции на территории России

В целях адаптации экономики к значительно изменившимся условиям экономической деятельности Правительство России и Банк России объявили о мерах поддержки различных отраслей экономики.

На дату подписания бухгалтерской отчетности общество и аффилированные с ним лица не находятся под прямыми санкциями третьих стран. Информация о возможности введения таковых у общества отсутствует. Уже введенные санкции в отношении РФ и ее

организаций и физлиц не привели к разрыву отношений с контрагентами общества из России и третьих стран.

В связи с отсутствием активов и обязательств, выраженных в валюте, значительные колебания курсов валют не оказали прямого влияния на финансовые результаты общества и изменение стоимости его имущества.

Общество на постоянной основе производит анализ возможного воздействия микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и рассматривает различные варианты по нивелированию их влияния.

Директор _____ Красиков А.Ю.

«20» марта 2026 года