

РЕКВИЗИТЫ

Наименование: ООО «ЮГ-ВТ»

ОКПО: 56222971

ИНН: 7839483930

ОКВЭД: 47.25

ОКОПФ/ОКФС: 12300/16

Ед. измерения по ОКЕИ: 384, тыс. рублей

Местонахождение (адрес):

190103, Санкт-Петербург г, Рижский пр-кт, дом № 14, литера А, помещение 2Н

Пояснения

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ЮГ-ВТ».

1.2. Юридический адрес – 190103, Санкт-Петербург г, Рижский пр-кт, дом № 14, литера А, помещение 2Н

1.3. Дата государственной регистрации – 05.09.2013г.

1.4. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 17 человек.

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств

КПП	Место нахождения/регистрации
781645001	192238, РОССИЯ, Санкт-Петербург г, ул. Белы Куна, 7, корп.1 лит. А, пом.10-Н
783945002	190103, РОССИЯ, Санкт-Петербург г, пр-т Рижский, 14, лит. А, пом. 2-Н
783945003	190020, РОССИЯ, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ Г, ПР-КТ НАРВСКИЙ,19, ЛИТ. А, ПОМ. 1-Н
783945007	198264, РОССИЯ, Санкт-Петербург г, Ветеранов пр-кт,75,КОРП.1 ЛИТ. А,ПОМ 5Н
783945008	198095,РОССИЯ,Санкт-Петербург г, ул. Шкапина, 9-11,ЛИТ А,67-Н

1.6. Уставный капитал составляет 1 000 000 руб. В 2025 году изменение Уставного капитала не происходило.

Участниками Общества являются:

Наименование	Доля (%)	Сроки
--------------	----------	-------

Кудинов Игорь Александрович	10	до 17.07.2025 г.
АМ-СПБ ООО	90	до 17.07.2025 г.
ООО «АМ РИТЕЙЛ»	10	с 18.07.2025 г.(внесена запись в ЕГРЮЛ)

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- Торговля розничная напитками в специализированных магазинах;
- Торговля розничная табачными изделиями в специализированных магазинах;
- Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах

1.8. Сведения о ведении учета:

Бухгалтерский, кадровый учет и расчет оплаты труда передан на обслуживание в специализированную организацию ООО «АМ Ритейл» по договору возмездного оказания комплексных услуг от 01.01.2025

2. Основные положения учетной политики общества

Основные принципы представления информации

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет отчеты в соответствии с Нормативными положениями РФ по бухгалтерскому учету и отчетности. Все суммы в отчетах указываются в российских рублях. В бухгалтерских отчетах нашли отражение все денежные и не денежные операции.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ЮГ-ВТ» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, руководствуясь нормами: Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности (допущение непрерывности деятельности);
- учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Предприятие 8.3

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало 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.

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.

Капитальные вложения и основные средства

Учет капитальных вложений и основных средств ведется в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета:

- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения";
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

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.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете - по первоначальной стоимости.

Способ «по переоцененной стоимости» Обществом не используется.

Способ последующей оценки основных средств «по первоначальной стоимости» применяется ко всем группам основных средств.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не более 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты Общества.

Контроль наличия и движения малоценных активов обеспечивается в бухгалтерском учете Общества на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется согласно п. 9 ФСБУ 6/2020 исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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

В бухгалтерском балансе Общества основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

По результатам проверки за 2024 год обесценения ОС не происходило.

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

По результатам проверки за 2024 год обесценения капвложений не происходило.

Аренда

Учет аренды (лизинга) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее - ФСБУ 25/2018), утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду:

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ).

Общество, выступая в качестве арендатора, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признает обязательство по аренде (ОА) в любом из следующих случаев (п. 11 ФСБУ 25/2018):

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) 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.

В случае, указанном в подпункте "а" вышеуказанного абзаца, решение о непризнании ППА и ОА принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, указанных в подпункте "б", решение о непризнании ППА и ОА принимается в отношении каждого предмета аренды.

Применение Обществом в качестве арендатора вышеуказанных пунктов «а» и «б» допускается при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ФСБУ 25/2018):

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Если Общество не признает в соответствии с пунктами 11, 12 ФСБУ 25/2018 право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

08.04.2 «Поступление в аренду»;

01.03 «Арендованное имущество» (ППА);

02.03 «Амортизация арендованного имущества» (амортизация ППА);

76.07 «Расчеты по аренде»;

76.07.1 «Арендные обязательства»;

76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;

76.07.5 «Проценты по аренде»;

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п.10 ФСБУ 25/2018).

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.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

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

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

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее – ФСБУ 14/2022);

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020) в части новых положений по НМА и НИОКР.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если стоимость актива 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. При этом в целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете рабочего Плана счетов согласно п. 7 и п. 9 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам п. 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у Общества есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), также осуществляется на забалансовом счете согласно п. 7 и п. 9 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Выбранный способ оценки НМА применяется ко всем группам НМА. Способ оценки по переоцененной стоимости не применяется.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

программы для электронных вычислительных машин;

базы данных;

изобретения;

полезные модели;

промышленные образцы;

секреты производства (ноу-хау);

лицензии и разрешения;

другие НМА.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

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

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. 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.

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации: линейный.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Общество проводит проверку НМА и капвложений в них на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов».

В процессе создания НМА организация выделяет две стадии: стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (прочих расходов) в момент их возникновения.

Затраты, понесенные на стадии разработки, формируют стоимость создаваемого актива.

Если организация не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то затраты учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии исследований (списываются на расходы текущего периода).

Отнесение затрат к стадии исследований и стадии разработки утверждается приказом руководителя организации.

Затраты, понесенные при выполнении НИОКР на стадии разработки и признаваемые внеоборотными активами:

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-5 "Приобретение нематериальных активов", если выполнение НИОКР направлено на создание объекта НМА в виде программы для электронных вычислительных машин;

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", если выполнение НИОКР не направлено на создание прочих объектов НМА.

Затраты на создание объектов НМА путем выполнения НИОКР в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1110 "Нематериальные активы".

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Операции по заготовлению и приобретению материальных ценностей отражаются в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Материалы отражаются на одноименном счете 10 «Материалы», а товары на одноименном счете 41 «Товары».

В отношении материалов, предназначенных для управленческих нужд, организация применяет ФСБУ 5/2019, а именно:

- материалы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются на счете 10 «Материалы»,

- стоимость материалов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом по мере передачи их в производство.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов, товаров в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости по методу скользящей оценки.

Создается резерв под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо чистая стоимость продажи которых ниже фактической стоимости (п.30 ФСБУ 5/2019).

Резерв по запасам создается по группе связанных запасов.

Сумма резерва по товарам включается в расходы по обычным видам деятельности на последнее число отчетного периода, в котором произошло обесценение (п.31 ФСБУ 5/2019, п.3,4 ПБУ 21/2008). Сумма резерва по материалам включается в прочие расходы Общества.

Доходы и расходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи» отражаются доходы по обычным видам деятельности, в т.ч. доходы от розничной торговли алкогольной продукцией.

Прочие доходы отражаются в бухучете на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с присвоением отдельного аналитического признака.

Выручка от обычных видов деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- б) сумма выручки может быть определена;

- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

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

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка (п. 12 ПБУ 9/99).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ – расходы по розничной торговле алкогольной продукцией. Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ - расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.). (п.2-5 ПБУ 10/99).

В качестве критерия признания доходов (расходов) по обычным видам деятельности выбрана существенность поступлений от осуществляемых операций – не менее 5% от общего итога поступлений

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

-расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

-сумма расхода может быть определена;

-имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении любых расходов не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность (п. 16 ПБУ 10/99).

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) (п. 17 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (п. 18 ПБУ 10/99).

Информация о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности, отражается согласно Плану счетов на счете 90 «Продажи».

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»).

Учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы», к которому открыты соответствующие субсчета.

По кредиту субсчета 91-1 «Прочие доходы» отражаются доходы в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации».

По дебету субсчета 91-2 «Прочие расходы» отражаются расходы в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В каждом отчетном периоде сопоставлением дебетового и кредитового оборота по субсчетам определяется сальдо прочих расходов и доходов (субсчет 91-9), которое списывается на субсчет 91-9 «Прибыли и убытки».

Формирование конечного финансового результата деятельности организации осуществляется на счете 99 «Прибыли и убытки».

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный год показывает конечный финансовый результат, который заключительной записью декабря списывается со счета 99 на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Периодичность и порядок распределения прибыли определяется уставом и общим собранием участников общества.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают кассовую наличность, суммы на расчетных счетах в банках, а также высоколиквидные финансовые вложения.

Оценочные резервы

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете оценочных резервы формируются:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам. При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия обстоятельств, перечисленных выше, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной
---------------------------	---

	Подпункт «а»	Подпункт «б»
Просрочки нет или она меньше 45 календарных дней	0%	50%
Просрочка от 45 до 90 календарных дней	50%	100%
Просрочка более 90 календарных дней	100%	

Оценочные обязательства.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

на оплату неиспользованных отпусков –

сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Критерии существенности

Бухгалтерский учет и отчетность

Существенной признается информация, отсутствие или неточность которой может повлиять на решения заинтересованных пользователей.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется ПБУ 22/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №63н.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный период не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется 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 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах 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 разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Учет расчетов по налогу на прибыль Общество ведет **балансовым методом** (Информационное сообщение Минфина РФ от 28.12.2018 № ИС-учет-13).

Временные разницы определяются с использованием регистра Бухгалтерской программы 1С путем сравнения балансовых стоимостей активов и обязательств и их налоговых величин.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Оценочные обязательства

Общество применяет в своей деятельности Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Общество в силу требований законодательства предоставляет своим работникам оплачиваемые отпуска, т.е. выплачивает отпускные или компенсацию за неиспользованный отпуск.

В соответствии с положениями ПБУ 8/2010 оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства по оплате отпусков величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

На отчетную дату за каждый отработанный работником месяц Общество оценивает обязательство, связанное с предоставлением работнику ежегодного оплачиваемого отпуска, в порядке, аналогичном порядку расчета компенсации за неиспользованный отпуск. Также в расчет включаются обязательства Общества по страховым взносам, которые могут привести к уменьшению экономических выгод в случае наступления события в виде предоставления отпуска работнику или выплаты компенсации за неиспользованный отпуск, т.е. с потенциальных сумм отпускных, включенных в расчет оценочного обязательства.

Оценочное обязательство по оплате отпусков признается в бухучете по состоянию на отчетную дату в сумме, необходимой, чтобы рассчитаться с работниками Общества по причитающимся им отпускным.

Применение ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетной политике

С 01.01.2025 г. Общество начало применять новые федеральные стандарты бухгалтерского учета (сокращенно ФСБУ):

-ФСБУ 28/2023 “Инвентаризация” (далее – ФСБУ 28/2023);

-ФСБУ 4/2023 “Бухгалтерская (финансовая) отчетность” (далее – ФСБУ 4/2023).

3. Минимальный перечень показателей баланса

Из баланса исключены статьи минимального перечня из-за отсутствия показателей (пп. «б» п. 66 ФСБУ 4/2023) по следующим строкам:

- гудвил;
- нематериальные активы
- нематериальные поисковые активы
- материальные поисковые активы
- инвестиционная недвижимость;
- финансовые вложения;
- долгосрочные активы к продаже;
- финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов);
- собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций;
- накопленная дооценка внеоборотных активов;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- заемные средства;
- доходы будущих периодов
- прочие краткосрочные обязательства.

4. Минимальный перечень показателей отчета о финансовых результатах

Из отчета о финансовых результатах исключены статьи минимального перечня из-за отсутствия показателей (пп. «б» п. 66 ФСБУ 4/2023) по следующим строкам:

- управленческие расходы;
- доходы от участия в других организациях;
- прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций);
- результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток);
- результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток);
- налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток).

5. Раскрытие существенных показателей Баланса за 2025 г.

5.1. Основные средства, капитальные вложения в основные средства, тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Изменение лимита		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Сооружения	843	(700)	-	(496)	434	(46)	347	(312)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 799	(2 053)	-	(1 796)	1 638	(336)	2 003	(751)
Права пользования активами	43 856	(29 299)	2 304	(46 160)	34 673	(5 374)	-	-
Итого	48 498	(32 052)	2 304	(48 452)	36 745	(5 756)	2 350	(1 063)

Ликвидационная стоимость по основному средству определена равной нулю, так как Обществом не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия) в конце срока полезного использования.

5.2. Отложенные налоговые активы

По строке «Отложенные налоговые активы» отражены следующие показатели, тыс.руб:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Поступило	Выбыло	
Оценочные обязательства и резервы	264	-	(243)	21
Расходы будущих периодов	-	12	-	12
Арендные обязательства	4 849	-	(4 849)	-
ИТОГО (строка 1180 Баланса)	5 113	12	(5 092)	33

5.3 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса), тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Поступило	Выбыло	
Товары	20 170	169 316	(186 782)	2 704
Материалы	-	359	(359)	-
ИТОГО (строка 1210 Баланса)	20 170	169 675	(187 141)	2 704

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса), тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Поступило	Выбыло	
Касса операционная	784	44 933	(45 667)	50
Расчетные счета	11 954	294 804	(304 098)	2 660
Переводы в пути	3 070	251 179	(253 649)	600
ИТОГО (строка 1250 Баланса)	15 808	590 916	(603 414)	3 310

Движение денежных средств за 2025 г. представлено следующим образом:

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2024 г. = 15 808 тыс.руб.

Поступление от текущих операций = 248 436 тыс.руб.

в том числе:

- от продажи товаров = 247 649 тыс.руб.

- прочие поступления = 787 тыс.руб.

Платежи по текущим операциям = 260 934 тыс.руб.

в том числе:

- поставщикам за товары, материалы = 218 901 тыс.руб.

- в связи с оплатой труда работников = 28 354 тыс.руб.

- налог на прибыль = 5 457 тыс.руб.

- прочие платежи = 8 222 тыс.руб.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025 г. = 3 310 тыс.руб.

5.5. Дебиторская задолженность, тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Поступило	Выбыло	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	52 265	256 950	(244 647)	64 568
Расчеты с покупателями и заказчиками	238	1 510	(1 301)	447
Расчеты по налогам и сборам	1 034	28 027	(28 209)	852
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	17	12	(21)	8
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 298	41 278	(42 025)	551
Расходы будущих периодов	244	55	(120)	179
ИТОГО	55 096	327 832	(316 323)	66 605

Просроченная задолженность на 31.12.2025 г. в Обществе отсутствует.

Резерв по сомнительной задолженности на 31 декабря 2025 года не сформирован в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

5.6. Капитал и резервы (строка 1300 Бухгалтерского баланса), тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменение за период			На конец года
		в связи с изменением лимита ОС	дивиденды	чистая прибыль	

Нераспределенная прибыль (сальдо на конец периода по кредиту счета 84)	52 804	-	-	10 902	63 706
Уставный капитал (сальдо на конец периода по кредиту счета 80)	1 000	-	-	-	1 000
ИТОГО стр.1300	53 804	-	-	10 902	64 706

Уставной капитал Общества полностью оплачен денежными средствами.

5.7. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31.12.2025 г. в Обществе отсутствуют.

5.8. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса), тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Поступило	Выбыло	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30 022	255 036	(281 445)	3 613
Расчеты с покупателями и заказчиками	160	921	(1 081)	-
Расчеты по налогам и сборам	4 903	67 660	(67 852)	4 711
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	839	6 690	(7 384)	145
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 738	21 963	(23 640)	61
Расчеты с разными кредиторами	324	41 278	(41 040)	562
ИТОГО	37 986	393 548	(422 442)	9 092

5.9. Оценочное обязательство по оплате отпусков (строка 1540 Бухгалтерского баланса), тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Поступило	Выбыло	
Оценочные обязательства	1 057	1 891	2 864	84

С 01.01.2026 г Общество применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В связи с этим 31.12. 2025г создано оценочное обязательство по оплате отпусков с 01.01.2026г.

Оценочное обязательство по отпускам признается и отражается на счете 96 “Резервы предстоящих расходов” на последний календарный день месяца, за которым производится начисление оплаты труда сотрудникам.

Методика расчета оценочных обязательств на оплату отпусков заключается в следующем:

- На конец месяца рассчитывается остаток неиспользованного отпуска по каждому сотруднику в отдельности;

- Рассчитывается средний дневной заработок за год, предшествующий месяцу расчета оценочного обязательства по отпускам по правилам, используемым для расчета среднего заработка по отпускам.

- Путем перемножения остатка неиспользованного отпуска на рассчитанный средний дневной заработок получаем оценочное обязательство для данного сотрудника.

- Рассчитываются взносы в фонд с сумм оценочного обязательства, с учетом полученных ранее доходов (т.е. учитывается превышение предельной базы). Формируются проводки по списанию оценочных обязательств.

- Формируются отдельные проводки по начислению оценочных обязательств по отпускам и взносам с них.

- В конце года проводится инвентаризация оценочных обязательств по каждому сотруднику и производится корректировка начисленных оценочных обязательств.

6. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

6.1 Выручка по основному виду деятельности (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Группа/Дата	на 31.12.2025	на 31.12.2024
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Выручка от реализации товаров	248 123	301 572

6.2 Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

В состав расходов по обычным видам деятельности входят следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
Себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	184 543	226 757
Коммерческие расходы	42 412	54 049
ИТОГО	226 955	280 806

6.2.1. Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
Себестоимость реализованных товаров	184 543	226 757
ИТОГО	184 543	226 757

6.2.2 Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)

Коммерческие расходы включают в себя:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
Коммунальные платежи	1 990	2 179
Затраты на оплату труда	19 260	22 955
Отчисления на социальные нужды	5 778	6 806

Амортизация ОС	5 374	10 002
Услуги (аудит, консалтинг, юрист, нотариус)	4 438	4 304
Прочие затраты	5 572	7 803
ИТОГО	42 412	54 049

7.3 Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)

Прочие доходы за 2024 и 2025 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
Премия, полученная/начисленная контрагентом	90	93
Оценочные обязательства по оплате труда	6	7
Прочие внереализационные доходы (субаренда)	1 566	3
ИТОГО:	1 662	103

7.4 Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Прочие расходы за 2024 и 2025 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
Банковские услуги, комиссии (в том числе инкассации)	5 893	6 574
Прочие внереализационные расходы	296	61
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	540	142
ИТОГО:	6 729	6 777

8. Инвентаризация

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 “Инвентаризация”, утвержденное приказом Минфина от 13 января 2023 года № 4н и Положением об инвентаризации. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год проведена инвентаризация всех активов и обязательств в Обществе. Излишки и недостачи по результатам проведения инвентаризации не выявлены.

9. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась из допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12

месяцев после отчетной даты) и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Геополитическая напряженность с февраля 2022 года привела к существенному росту волатильности на фондовых и валютных рынках, а также к снижению курса рубля по отношению к доллару США и ЕВРО. Усилился эффект дополнительных ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики Российской Федерации в целом. Увеличился рост инфляции. Данные события повлияли на деятельность российских организаций из различных отраслей.

Однако, несмотря на геополитическую ситуацию и рост инфляции, руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

11. Прочие сведения

Общество не осуществляет торговлю подакцизными товарами. Не имеет объекта налогообложения по следующим видам налогов: акциз, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, налог на игорный бизнес, земельный налог, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Генеральный директор

Управляющей организации

ООО “АМ Ритейл”

Кардашев В.В

02.03.2026 г.