

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Трейд Менеджмент» за 2025 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Трейд Менеджмент» за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. В настоящих Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями п. VI ПБУ 4/99, положениями о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в ПБУ и ФСБУ, а также представляется иная информация, необходимая для оценки финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств ООО «Трейд Менеджмент» за 2025 г.

Юридический адрес Общества: 117638, Москва г, Одесская ул., дом № 2, оф. этаж 2, комната 53.

ИНН 7719433140 КПП 772701001.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности (по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС РЕД. 2):

- 47.71 Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах;
- 46.16 Деятельность агентов по оптовой торговле текстильными изделиями, одеждой, обувью, изделиями из кожи и меха;
- 46.41 Торговля оптовая текстильными изделиями;
- 46.42 Торговля оптовая одеждой и обувью;
- 46.41.2 Торговля оптовая галантерейными изделиями.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 г. составила 1 756 человека (среднегодовая численность работающих в 2024 г. сотрудников Общества составила 2 213 человека).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор:

- Землячев Евгений Викторович с 07.02.2025 г. по настоящее время.

Изменения о смене генерального директора Общества внесены в ЕГРЮЛ 07.02.2025 г. за государственным регистрационным номером 2257709953015.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., от 29.03.2017 г. N 47н, от 11.04.2018 г. N 74н.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Уровень существенности ошибок и показателей определяется Обществом в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Количественные критерии уровня существенности установлены Обществом в следующих размерах:

- существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов;
- при составлении бухгалтерской отчетности показатель считается существенным и при отсутствии подходящей строки подлежит отражению в отдельной строке, а не в строке «Прочие», если его значение превышает 10 процентов от суммы строк соответствующего раздела отчетности. (основание: п. 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. N 63н); п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. N 43н)).

Основные средства

Учет основных средств в 2025 г. ведется в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020.

Для отдельных элементов учетной политики выбраны варианты:

N п/п	Элемент учетной политики	Допустимый законодательством вариант
1	2	3
1	Установление стоимостного лимита в целях применения <u>ФСБУ 6/2020</u>	К активам стоимостью ниже 100 000 руб. <u>ФСБУ 6/2020</u> не применяется
2	Способ учета незначительных активов	На забалансовых счетах
3	Порядок оценки ОС (кроме инвестиционной недвижимости)	По первоначальной стоимости
4	Способ проведения переоценки (для ОС, учитываемых по переоцененной стоимости)	Переоценка проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).
5	Способ списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль	Единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка

6	Порядок оценки инвестиционной недвижимости	По первоначальной стоимости
7	Дата начала и прекращения начисления амортизации	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета
9	Выбор способа начисления амортизации	Линейный способ
10	Порядок перехода на ФСБУ 6/2020	В упрощенном порядке путем единовременной корректировки на начало года
11	Раскрытие информации в отчетности	<p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информация раскрывается с учетом существенности:</p> <p>а) балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода;</p> <p>б) балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств;</p> <p>в) результат от выбытия основных средств за отчетный период;</p> <p>г) результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода;</p> <p>д) результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде;</p> <p>е) результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;</p> <p>ж) сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки;</p> <p>з) балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;</p> <p>и) балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;</p> <p>к) способы оценки основных средств (по группам);</p> <p>л) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.</p> <p>В отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости, раскрывается следующая информация:</p> <p>а) дата проведения последней переоценки основных средств;</p> <p>б) привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки;</p> <p>в) методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен;</p> <p>г) балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату;</p> <p>д) способы пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств;</p> <p>е) сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль, с указанием способа списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль.</p> <p>Общество раскрывает предусмотренную Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информацию об обесценении основных средств.</p>

Нематериальные активы

1. В связи с переходом к учету запасов в соответствии с ФСБУ 14/2022 новые учетные правила применяются перспективно (п. 52 ФСБУ 14/2022) с 01.01.2024 г.

1.1. Нематериальные активы организации классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;

Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022

1.2. Нематериальные активы организации классифицируются по группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022

2. Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и стоимостью 100 000 руб. и более;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете 012.

(Основание: п. 4, 9 ФСБУ 14/2022)

3. При признании в бухгалтерском учете НМА оцениваются по первоначальной стоимости. Оценка НМА после признания осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

(Основание: п. 13 ФСБУ 14/2022)

4. Проверка НМА на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов» на конец отчетного года.

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022)

5. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

6. Срок полезного использования подлежит корректировке при принятии решения об изменении СПИ.

7. Амортизация начисляется с момента признания НМА в бухгалтерском учете.

(Основание: пп. «а» п. 38 ФСБУ 14/2022)

Начисление амортизации прекращается с момента списания НМА в бухгалтерском учете.

(Основание: пп. «б» п. 38 ФСБУ 14/2022)

Не подлежат амортизации объекты НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Такие нематериальные активы организация проверяет на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

(Основание: п. 33 ФСБУ 14/2022)

Способ начисления амортизации осуществляется линейным способом.

(Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022)

8. В случае приобретения (создания) НМА, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), амортизация начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

Расчет амортизации осуществляется по формуле:

$$A = (BC - LC) \times V \text{ факт} : V \text{ ост},$$

где

A – сумма амортизации по объекту НМА за отчетный период;

BC – балансовая стоимость НМА на начало отчетного периода;

LC – ликвидационная стоимость НМА;

V факт – фактическое количество произведенной продукции (объем работ, услуг) в отчетном периоде;

V ост – оставшееся ожидаемое количество продукции (объем работ, услуг) на начало отчетного периода.

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022)

9. Определение суммы амортизации за неполный месяц (а именно за первый и последний месяцы) осуществляется исходя из фактического количества календарных дней эксплуатации НМА в этих месяцах.

10. Элементы амортизации НМА подлежат проверке на соответствие условиям их использования. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022

11. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Основание: п.п. 52, 53 ФСБУ 14/2022.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений в 2025 г. ведется в соответствии с положениями ФСБУ 26/2020.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

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

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

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

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

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

- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний;
- к) приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов (далее – права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации);
- л) создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- м) улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;
- н) приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

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

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

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

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

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее – фактические затраты) и объектов нематериальных активов.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

- а) балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода;
- б) результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период;
- в) результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;
- г) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений;
- д) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами.

Общество раскрывает предусмотренную Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940), информацию об обесценении капитальных вложений.

Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды в 2025г. ведется в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018.

Общество в состав арендных платежей включает платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или одновременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» и другими Международными стандартами финансовой отчетности и Разъяснениями Международных стандартов финансовой отчетности, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности, введенными в действие на территории Российской Федерации, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды).

Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество, выступающее в качестве Арендатора, может признавать арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока аренды и соответственно не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- 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) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую

(финансовую) отчетность (далее – упрощенные способы учета).

Применение вышеуказанных пунктов допускается при одновременном выполнении следующих условий:

а) 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;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Право пользования предметом аренды признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды за вычетом сумм, подлежащих оплате в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Объекты учета аренды классифицируются Обществом, когда оно выступает арендодателем на дату, заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

При изменении договора аренды объекты бухгалтерского учета учитываются Обществом в качестве вновь возникших объектов учета аренды с даты вступления в силу указанных изменений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств. Указанная информация раскрывается в табличной форме, за исключением случаев, когда другая форма раскрытия в большей степени соответствует виду раскрываемой информации. Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежат взаимоисключению (взаимозачету).

Запасы

Учет запасов в 2025 г. ведется в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы – это активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение не более 12 месяцев. К запасам относятся: 1) Сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг; 2) инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг (исключение – объекты, которые являются основными средствами); 3) товары, приобретенные у других лиц для продажи; 4) недвижимость, приобретенная или созданная для продажи.

Запасы признаются в учете по фактической себестоимости, включая суммы, уплаченные (подлежащие уплате) поставщику, затраты на заготовку и доставку; затраты на доведение запасов до надлежащего состояния (затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик); стоимость демонтажа, утилизации запасов и мер по восстановлению окружающей среды; проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива (связанные с приобретением (созданием) запасов); иные необходимые затраты.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов (товаров) определяется как цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

При превышении фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

В бухгалтерском учете себестоимость списываемых запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (методом ФИФО). Оставшиеся на отчетную дату запасы оцениваются по себестоимости последних по времени поступивших запасов.

Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд учитываются в расходах того периода, в котором они были осуществлены, без предварительного учета на счетах учета запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Общество считает, что основная сумма дебиторской задолженности будет оплачена в течение 2026 г.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- прочая дебиторская задолженность

Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты в рамках агентской деятельности
- прочая кредиторская задолженность.

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, оборудования, комиссионная деятельность. Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, связанные с деятельностью организации учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» по элементам затрат:

- амортизация ОС и НМА, используемых в производстве продукции;
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих;
- взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда основных производственных рабочих;
- материальные расходы;
- прочие расходы, непосредственно связанные с производством продукции. (Основание: п. 8 ПБУ 10/99)

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Расходы на продажу» в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования. (Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 76), Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

Расходы на приобретение права пользования компьютерной программой списывать одновременно, если срок использования программой прямо не прописан в договоре. Программные продукты, приобретенные в отчетном периоде необходимо учитывать на забалансовых счетах.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 107.

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Переоценка имущества в отчетном периоде не производилась.

В 2025 г. в Обществе имущество оценивалось по справедливой стоимости в следующих случаях:

Российский стандарт учёта	Пункты	Что оценивается по справедливой стоимости
ФСБУ 5/2019 «Запасы»	п. 14	Оценка актива при оплате неденежными средствами
	п. 15	Оценка актива при безвозмездном поступлении
ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	п. 15-17	Оценка основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости
	п. 21	Переоценка инвестиционной недвижимости
ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	п. 13	Оценка капитальных вложений при оплате неденежными средствами
	п. 14	Оценка капитальных вложений, полученных безвозмездно
	п. 15	Оценка материалов и продукции, полученных в ходе осуществления капитальных вложений (в результате пуска наладки, пробных запусков, например) для возможной продажи
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	п. 7	Оценка арендных платежей по стоимости встречного представления
	п.12	Критерий признания аренды операционной
	п. 15	Описание ставки дисконтирования
	п. 25-26	Классификация объекта аренды (не операционная и операционная)
	п. 33-34	Оценка чистой инвестиции в аренду
ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	п. 50	Переход к применению стандарта, альтернативный ретроспективному
	п. 13	Общая сумма связанных с объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов
ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	п. 14	Оценка расчетной стоимости материального носителя (вещи)

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупку и перепродажу финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном 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, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Финансовые вложения

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям.
- депозитные вклады (п.3 ПБУ19/2).

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

- Доллар США 78,2267 руб.;
- Евро 92,0938 руб.

Документы в бухгалтерском учете

Документы в бухгалтерском учете в 2025 г. формируются в унифицированном виде с учетом рекомендаций ФНС России (УПД, УКД) и хранятся в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

Исправления в документах бухгалтерского учета производятся в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

Документооборот в Обществе организован руководителем в соответствии с пунктом 28 ФСБУ 27/2021.

Доступ к первичным учетным документам, принятым к бухгалтерскому учету, а также к регистрам бухгалтерского учета организован в соответствии с положениями ФСБУ 27/2021.

Организация документооборота в бухгалтерском учете Общества обеспечивает:

а) своевременное отражение объектов бухгалтерского учета в бухгалтерском учете, в том числе передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета и составление на их основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) предотвращение несанкционированного доступа к документам бухгалтерского учета.

Своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие указанные документы.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Запасы

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.	1 950 059	-	2 145 300	(2 036 066)	-	-	X	X	2 059 293	-
	За 2024 г.	2 118 411	-	2 176 386	(2 344 738)	-	-	X	X	1 950 059	-

Дебиторская задолженность

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 - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 150 089	-	2 424 928	-	(2 869 929)	-	-	-	705 088	-
	За 2024 г.	926 626	-	2 350 057	-	(2 126 593)	-	-	-	1 150 089	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	20 909	-	2 275	-	(9 458)	-	-	-	13 726	-
	За 2024 г.	157 049	-	3 499	-	(139 639)	-	-	-	20 909	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	24 609	-	8 088	-	(8 289)	-	-	-	24 408	-
	За 2024 г.	8 287	-	20 620	-	(4 298)	-	-	-	24 609	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	982 676	-	961 401	-	(1 367 592)	-	-	-	576 485	-
	За 2024 г.	651 203	-	590 244	-	(258 771)	-	-	-	982 676	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2	-	412	-	(2)	-	-	-	412	-
	За 2024 г.	-	-	8	-	(6)	-	-	-	2	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	31 648	-	1 446 262	-	(1 477 910)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	18 752	-	1 722 193	-	(1 709 297)	-	-	-	31 648	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	240	-	6 459	-	(6 644)	-	-	-	55	-
	За 2024 г.	1 331	-	13 327	-	(14 418)	-	-	-	240	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	90 005	-	31	-	(34)	-	-	-	90 002	-
	За 2024 г.	90 004	-	166	-	(165)	-	-	-	90 005	-
Итого	За 2025 г.	1 150 089	-	2 424 928	-	(2 869 929)	-	-	X	705 088	-
	За 2024 г.	926 626	-	2 350 057	-	(2 126 593)	-	-	X	1 150 089	-

Обязательства

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.	7 700 768	3 443 221	-	(8 809 271)	-	-	2 334 718
	3а 2024 г.	8 468 840	1 320 198	-	(2 088 270)	-	-	7 700 768
в том числе:								
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	7 700 768	3 443 221	-	(8 809 271)	-	-	2 334 718
	3а 2024 г.	8 424 240	1 320 198	-	(2 043 670)	-	-	7 700 768
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	44 600	-	-	(44 600)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	4 002 556	10 033 617	-	(9 283 020)	-	-	4 753 153
	3а 2024 г.	3 956 442	7 484 980	-	(7 438 866)	-	-	4 002 556
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	275 171	1 047 801	-	(85 389)	-	-	1 237 583
	3а 2024 г.	394 419	98 340	-	(217 558)	-	-	275 171
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	126 366	20 451	-	(1 278)	-	-	145 539
	3а 2024 г.	77 690	50 516	-	(1 840)	-	-	126 366
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	543 829	1 261 948	-	(356 330)	-	-	1 449 447
	3а 2024 г.	332 407	866 596	-	(655 174)	-	-	543 829
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	2 649 845	-	-	(977 065)	-	-	1 672 780
	3а 2024 г.	2 658 444	-	-	(8 599)	-	-	2 649 845
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	26 186	-	-	(8 103)	-	-	18 083
	3а 2024 г.	16 636	9 550	-	-	-	-	26 186
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	64 355	3 503 039	-	(3 550 240)	-	-	17 154
	3а 2024 г.	74 945	1 755 416	-	(1 766 006)	-	-	64 355
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	150 656	1 908 737	-	(1 970 371)	-	-	89 022
	3а 2024 г.	244 136	2 147 687	-	(2 241 167)	-	-	150 656
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	86 958	-	-	-	-	86 958
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	58 107	515 583	-	(538 700)	-	-	34 990
	3а 2024 г.	50 093	591 148	-	(583 134)	-	-	58 107
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	108 041	1 689 100	-	1 795 544	-	-	1 597
	3а 2024 г.	107 621	1 965 727	-	(1 965 307)	-	-	108 041
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	51	-	-	(51)	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	11 703 324	13 476 838	-	(18 092 291)	-	X	7 087 871
	3а 2024 г.	12 425 282	8 805 178	-	(9 527 136)	-	X	11 703 324

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 015 900	2 154 001
Затраты на оплату труда	1 675 052	1 911 288
Отчисления на социальные нужды	506 253	574 364
Амортизация	1 341 948	1 865 730
Прочие затраты	1 809 287	2 740 113
Итого по элементам	7 348 440	9 245 496
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 348 440	9 245 496