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

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Подиум» (далее «Общество») образовано в 18.10.2010 г. Организация ведет розничную торговлю одеждой, ОКВЭД 47.71 Торговля розничная одеждой в специализированных магазинах.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 6,3 человек (31 декабря 2024 г. – 5,9 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 454091, г. Челябинск, ул. Коммуны, 60, пом. 210

Обособленное подразделение Общества зарегистрировано по адресу: 454091, г. Челябинск, ул. Елькина, 25А

Бенефициарными владельцами являются:

Решетников Валерий Аркадьевич владеет долей 100%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) - Решетников Валерий Аркадьевич.

Размер уставного капитала на 31.12.2024 составляет 10 000 руб.

Участники:

- Решетников Валерий Аркадьевич;

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

4. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование и другие соответствующие объекты, если их стоимость превышает 100 000 руб.

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

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начислена линейным способом.

Срок полезного использования ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств учетной политикой не предусмотрена.

Амортизация не начисляется по:

--земельным участкам

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Резерв предстоящих расходов на проведение ремонта основных средств не создается.

Ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (п. 30 ФСБУ 6/2020):

- включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия;
- после вычета предполагаемых затрат на выбытие;
- причем объект ОС рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания СПИ и находился в состоянии, характерном для конца СПИ.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если выполнено одно из следующих условий (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена

Финансовые вложения

Общество осуществляет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

В состав финансовых вложений входят процентные денежные займы другим компаниям, учтенные на сч. 58.3 и депозиты в банке, учитываемые на сч. 55.03. Оценка финансовых вложений при выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой из единиц учета. Единицей учета финансовых вложений является сумма по договору. Корректировка оценки финансовых вложений не проводится, учитывается по первоначальной стоимости.

В строке 1170"Финансовые вложения» отражаются долгосрочные финансовые вложения (п. п. 2, 3 ПБУ 19/02), срок погашения (обращения) которых превышает один год после отчетной даты.

Стоимость краткосрочных финансовых вложений (со сроками обращения или погашения не более 12 месяцев после отчетной даты) отражаются по строке 1240 "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" бухгалтерского баланса

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в этом году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

К расходам будущих периодов относятся:

- программные продукты

- страхование имущества

- прочие

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой.

9. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

12. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности

и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

13. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

14. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

ПБУ 18/2 не применяется, т.к. общество является субъектом малого предпринимательства, ведет упрощенный бухгалтерский учет. Для отражения на счетах бухгалтерского учета текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование и другие соответствующие объекты, если их стоимость превышает 100 000 руб.

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

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начислена линейным способом.

Срок полезного использования ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств учетной политикой не предусмотрена.

Амортизация не начисляется по:

--земельным участкам

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Резерв предстоящих расходов на проведение ремонта основных средств не создается.

Ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (п. 30 ФСБУ 6/2020):

- включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия;
- после вычета предполагаемых затрат на выбытие;
- причем объект ОС рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания СПИ и находился в состоянии, характерном для конца СПИ.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если выполнено одно из следующих условий (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. объект нематериальных активов отсутствует.

2. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец перио	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г.[2]	233	(38)	102	( )		(90)						
	за 20 г.[3]		( )		( )		( )						334 (128
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	233	(38)	102	( )		(90)						
оборудование	за 20 г.[3]		( )		( )		( )						334 (128
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 г.[2]		( )		( )		( )						(
	за 20 г.[3]		( )		( )		( )						(
в том числе	за 20 г.[2]		( )		( )		( )						(
(группа)	за 20 г.[3]		( )		( )		( )						(

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 01.01 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 25 г.[6]	На 31 декабря 20 г.[7]
Амортизируемые основные средства - всего	233	334	
в том числе:			
оборудование	233	334	
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы *(группа, объект)*			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются *(группа, объект)*			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости *(группа, объект)*			

Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 25 г.[2]	5730		27100	(17960)					14870	
	за 20 г.[3]				( )						
в том числе:											
Займы	за год 20 25 г.[2]	5730		27100	(17960)					14870	
(вид, группа)	за 20 г.[3]				( )						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 25 г.[2]	14500		99400	(110600)					3300	
	за 20 г.[3]				( )						
в том числе:											
Депозиты	за год 20 25 г.[2]	14500		99400	(110600)					3300	
(вид, группа)	за 20 г.[3]				( )						
Итого	за год 20 25 г.[2]	20230		126500	(128560)					18170	
	за 20 г.[3]				( )						

Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв по обесцене
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за год 20 25 г.[2]	10229	( )	29646	(27795)			X	X	12080	(
	за год 20 25 г.[3]		( )		( )			X	X		(
в том числе лицензии	за год 20 25 г.[2]	18	( )	35	(29)					24	(
товары	за год 20 25 г.[3]	10211	( )	29611	(27766)					12056	(

Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец период	
				поступило		списано			перекласси-фицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам	в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстанов-ление резерва		по условиям договора	резерв сомнит ным долга
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за ____ 20 ___ г.[2]		( )			( )	( )				(
	за 20 ___ г.[3]		( )			( )	( )				(
в том числе	за 20 ___ г.[2]		( )			( )	( )				(
(вид)	за 20 ___ г.[3]		( )			( )	( )				(
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г.[2]	839	( )	50978		(50223)	( )			1594	(
	за год 20 25 г.[3]		( )			( )	( )				(
в том числе: поставщики	за год 20 25 г.[2]	576	( )	41148		(40404)	( )			1320	(
налоги	за год 20 25 г.[3]	0	( )	2025		(2017)	( )			8	(
Страховки покупатели	за год 20 25 г.[2]	123	( )	1500		(1545)	( )		X	78	(
	за год 20 25 г.[3]	140	( )	6305		(6257)	( )		X	188	(

Оценочные обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на 01.01.2026 г.:

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за год 20 25 г.[2]		425	( )	( )	425
	за 20 ___ г.[3]			( )	( )	
в том числе:	за 20 ___ г.[2]			( )	( )	
резервы отпусков	за 20 ___ г.[3]		425	( )	( )	425

Налоги

8.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Сумма НДС исчисленный 7497 тыс. руб., взят в зачет 7383 Сумма НДС уплаченная 114 тыс. руб.

8.2 Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%

В отчетном году налог на прибыль сформирован на основе регистров бухгалтерского учета, отражен в декларации по налогу на прибыль и на счете 99.01.1, текущий налог на прибыль составил 545 тыс. руб.

По данным декларации налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 2180 тыс. руб. (в 2024 году – УСН составила 653 тыс. руб.).

10. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.[2]	За год 2024 г.[3]
Материальные затраты	2500	2750
Затраты на оплату труда	3978	3280
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация	90	38
Прочие затраты	3283	2921
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	9851	8989

11. Изменения капитала.

Изменений в уставном капитале за отчетный период не было.

Уменьшение нераспределенной прибыли в балансе в строке 1370 произошло на 198 т.р. за счет создания резерва на оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам в размере (425) т.р. и увеличения чистой прибыли в бухгалтерском учете на 226 т.р.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Подиум», отсутствуют.

Генеральный директор В.А. Решетников

11 марта 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПЛАНЕТА» Г. ЧЕЛЯБИНСК РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИНН 7453223368
ООО "Подиум"
ОГРН 1107453009707