

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «РАСТЯПИНО-С» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Растяпино-С» образовано в 2002 году. Сокращенное наименование Компании – ООО «Растяпино-С».

Юридический адрес: 607190 Нижегородская область г.Саров ул.Герцена д.15 пом.П1
Фактический адрес: 603140, г. Нижний Новгород, пер. Мотальный, д. 8.

Компания имеет обособленные подразделения на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Единоличным исполнительным органом Компании является директор – Гришин Петр Сергеевич, действующим на основании Решения единственного участника ООО «Растяпино-С» №7 от 21 февраля 2024 года.

Учредителем Общества является Охрименко Василий Федорович ИНН 771577320568

Основным видом деятельности Общества является торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах (ОКВЭД 47.11). Компания имеет все необходимые действующие лицензии.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом директора от 31 декабря 2024 года № 1-БУ.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него

отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

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

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «*Инвентаризация*».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств один раз в год, по состоянию на конец года.

В отношении запасов проводятся следующие виды инвентаризаций:

- плановая инвентаризация – не менее 3 раз в год;
- внеплановая инвентаризация – проводится в любой день по решению директора организации.

Инвентаризация прочих запасов производится 1 раз в год.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

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 или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Компанией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке,

аналогичном порядке, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Компания установила следующий лимит стоимости признания активов в качестве основных средств - более 2 тыс. руб. (без налога на добавленную стоимость).

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Компания отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств Компании оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Сроки полезного использования основных средств, применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования, лет
Улучшения зданий, сооружений Оборудование: в т.ч. - оргтехника, компьютерное оборудование	7 5 и 7

- телекоммуникационное оборудование	7
- климатическое оборудование	8
- смартфоны	5
- прочее оборудование	7

Срок полезного использования при приобретении основных средств, бывших в эксплуатации, определяется исходя из намерений руководства организации в отношении порядка и сроков их использования. При этом срок полезного использования при приобретении основных средств, ранее бывших в использовании, определяется с учетом фактического износа по данным организации-продавца.

По оценкам руководства Компании ликвидационная стоимость основных средств представляет собой несущественную величину.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Учет нематериальных активов

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, («НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Компанией фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов

и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации с учетом продления, переоформления, подтверждения (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам либо правам, доступ на которые Компания способна ограничить);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года, сроки полезного использования нематериальных активов проверяются на необходимость их уточнения, при необходимости вносятся соответствующие изменения.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета, при этом начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Компании в отчетном периоде.

Амортизация для всех групп 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.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования, лет
Лицензии	2-10
Прочие НМА	5-10

Переоценка нематериальных активов не производится.

В конце отчетного года производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов; возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Компания проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В частности, в случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению нематериального актива и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Компания проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости нематериального актива с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие).

Если возмещаемая стоимость нематериальных активов и/или объектов незавершенных капитальных вложений оказывается ниже его балансовой стоимости, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость нематериальных активов и/или объектов незавершенных капитальных вложений увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по объектам основных средств и/или объектам незавершенных капитальных вложений не был отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды.

Убыток от обесценения или их восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Компании экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

Учет запасов

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

При списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО)».

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- (а) фактическая себестоимость запасов;
- (б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Компания создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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 при признании выручки от продажи запасов.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В Отчете о движении денежных средств в строках Прочие поступления и Прочие платежи свернуто отражаются платежи по НДС.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

(а) Права пользования активом

Компания признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Учет неотделимых улучшений в объекты аренды осуществляется компанией в соответствии с ФСБУ 6/2020 и не учитывается в составе права пользования активом.

Оценочное обязательство на демонтаж арендуемых помещений не начисляется и не учитывается в составе стоимости права пользования активом.

Предметы аренды учитываются в разрезе договоров, контрагентов и видов арендуемых активов.

Амортизация права пользования активом производится линейным способом в течении срока аренды.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

(б) Обязательства по аренде

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

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

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

Изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Компания представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

Учет доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «*Доходы организации*»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Компанией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

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

Учет расходов

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «*Расходы организации*» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «*Расходы организации*» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность поставщиков по выданным в их адрес авансам;
- прочая сомнительная задолженность.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется ежемесячно по состоянию на отчетную дату.

Величина резерва по сомнительным долгам составляет 100 процентов от задолженности

- свыше 1 года.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется Компанией самостоятельно.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, по приобретению неисключительных прав и лицензий со сроком полезного использования менее 12 месяцев

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

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли и ставки налога на прибыль.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, но не изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса, так как у Компании отсутствуют статьи, требующие корректировок раскрытия.

ФСБУ 4/2023 требует раскрытия прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности отдельной строкой в отчете о финансовых результатах. Ранее действовавшее ПБУ 4/99 не содержало данных детальных требований в отношении эффекта от прекращаемой деятельности в отчете о финансовых результатах и допускало раскрытие финансового результата от прекращаемой деятельности в Пояснениях. Данное требование не привело к корректировке финансовых показателей отчета о финансовых результатах, так как у Компании отсутствует прекращаемая деятельность.

Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование ее результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности статей капитала.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	80 556	90 170	86 270
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	919	565	716
Право пользования активом (Пояснение 21)	103 614	121 896	126 671
Итого	185 089	212 631	213 657

(а) Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и их движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Машины и оборудо- вание	Офисное оборудова- ние	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2023 года	112 444	152	9 552	122 148
Поступление	20 829	4	5 320	26 153
Выбытие	(4 878)	-	(349)	(5 227)
На 31 декабря 2024 года	128 396	156	14 523	143 074
Поступление	8 781	-	4 222	13 003
Выбытие	(3 408)	-	-	(3 408)
На 31 декабря 2025 года	133 769	156	18 745	152 669
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2023 года	(34 673)	(148)	(1 052)	(35 873)
Амортизация	(18 055)	(2)	(1 657)	(19 714)
Выбытие	2 563	-	119	2 682
На 31 декабря 2024 года	(50 165)	(150)	(2 590)	(52 905)
Амортизация	(19 382)	(1)	(2 430)	(21 814)
Выбытие	2 605	-	-	2 605
На 31 декабря 2025 года	(66 942)	(151)	(5 020)	(72 113)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2023 года	77 771	4	8 500	86 275
На 31 декабря 2024 года	78 231	6	11 933	90 170
На 31 декабря 2025 года	66 827	5	13 724	80 556

По состоянию на 31 декабря 2025, на 31 декабря 2024, на 31 декабря 2023, признаков обесценения основных средств не наблюдалось.

б) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
IT-оборудование	876	528	663
прочее оборудование	43	37	53
Итого	919	564	716

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Расходы на покупку оборудования к установке	411	936	552
Итого	411	936	552

6. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)		
	Сырье и матери- алы	Товары для пере- продажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	717	217 355	218 072
Поступления и затраты	4 925	2 285 504	2 290 429
Списание на себестоимость продаж	(4 948)	(2 278 047)	(2 282 995)
Баланс на 31 декабря 2024 года	694	224 811	225 505
Поступления и затраты	2 926	2 604 735	2 607 661
Списание на себестоимость продаж	(2 956)	(2 586 315)	(2 589 270)
Баланс на 31 декабря 2025 года	664	243 232	243 896

Резерв под обесценение запасов не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	221	332	385
Расчеты по налогам, взносам и сборам	341	7 725	6 493
Прочие дебиторы	847	577	355
Итого	1 409	8 634	7 233

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Прочие дебиторы
Баланс на 31 декабря 2023 года	-
Увеличение резервов	-
Использование резерва	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	-
Увеличение резервов	38
Использование резервов	(3)
Баланс на 31 декабря 2025 года	35

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	25 625	78 632	38 641
Денежные средства в пути	29 627	24 323	23 969
Касса	4 863	4 755	4 813
Итого	60 115	107 710	67 423

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов уставный капитал составлял 500 тыс. руб.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составил 100%.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	31 декабря 2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	378 647	371 238	245 010
Задолженность по налогам и сборам	32 137	30 645	28 886
Задолженность перед персоналом организации	15 059	15 442	14 084
Прочая	9	45	-
Итого	425 852	417 370	287 980

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Розничная торговля	3 161 123	2 783 072
Розничные корпоративные продажи	361	123
Итого	3 161 484	2 783 195

Выручка по основной деятельности отражена за минусом НДС.

12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Розничная торговля	(2 568 357)	(2 255 561)
Розничные корпоративные продажи	(289)	(100)
Итого	(2 568 646)	(2 255 661)

Себестоимость продаж отражена за минусом полученных скидок (бонусов) поставщиков за 2025 год в размере 1 525 тыс. руб. В себестоимость продаж включены только материальные затраты.

13. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Коммерческие расходы	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	(233 264)	(226 491)
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	(70 126)	(68 969)
Резерв по отпускам	(39 338)	(42 431)
Амортизация права пользования активом	(56 228)	(57 931)
Амортизация основных средств	(22 276)	(19 800)
Прочие затраты, включая:	(95 165)	(84 195)
<i>Расходы на банковское обслуживание</i>	<i>(52 478)</i>	<i>(42 462)</i>
<i>Аренда помещений</i>	<i>(29 642)</i>	<i>(25 455)</i>
<i>Ремонт и обслуживание оборудования</i>	<i>(4 242)</i>	<i>(7 794)</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>(8 803)</i>	<i>(14 103)</i>
Итого	(516 397)	(499 817)

14. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Управленческие расходы	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	(1 741)	(901)
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	(524)	(273)
Резерв по отпускам	(257)	(108)
Прочие затраты	(81)	(103)
Итого	(2 603)	(1 385)

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Прочие доходы	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Оприходование товаров по результатам инвентаризации	-	1 073
Премии полученные от поставщиков	-	1 236
Возмещение ущерба и расходов	348	326
Оценочные обязательства по оплате труда	12	7 904
Изменение стоимости предметов аренды	631	580
Прочие доходы	36	64
Итого	1 027	8 549

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Прочие расходы	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Списание товара	6 951	11 884
Расходы прошлых периодов	-	3 412
Благотворительная помощь	88 979	82 454
Прочие расходы	2 596	1 132
Итого	98 526	98 882

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	(40 219)	(81 897)
Условный расход/доход по налогу на прибыль	10 055	16 380
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(23 194)	(17 689)
Пересчет отложенного налога на прибыль по ставке 25%	-	(3 195)
Итого	(13 139)	(4 504)
Налог на прибыль	(14 107)	(741)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по обязательству по аренде	(4 856)	6 183
По расходы будущих периодов	(49)	23
По резервам сомнительных долгов	(8)	-
Итого	(4 799)	6 205
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	(6 033)	9 877
По нематериальным активам	267	91
Итого	(5 766)	9 969
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	968	(3 763)

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25 и 20 процентов, соответственно.

18. АРЕНДА

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой магазинов.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и его движения представлена следующим образом:

	<u>Здания</u>
Срок полезного использования, лет	1-10
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2023 года	<u>222 082</u>
Поступление	11 845
Пересмотр стоимости	41 314
Выбытие	<u>(4 877)</u>
На 31 декабря 2024 года	<u>270 363</u>
Поступление	2 777
Пересмотр стоимости	35 169
Выбытие	<u>(565)</u>
На 31 декабря 2025 года	<u>307 744</u>
Накопленная амортизация	
На 31 декабря 2023 года	<u>(95 411)</u>
Амортизация	(57 931)
Выбытие	<u>4 875</u>
На 31 декабря 2024 года	<u>(148 467)</u>
Амортизация	(56 228)
Выбытие	<u>565</u>
На 31 декабря 2025 года	<u>204 130</u>
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2023 года	<u>126 671</u>
На 31 декабря 2024 года	<u>121 896</u>
На 31 декабря 2025 года	<u>103 614</u>

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

<u>На 31 декабря 2024 года</u>	<u>Поступило</u>	<u>Проценты начисленные</u>	<u>Выплата арендных платежей</u>	<u>Пересмотр стоимости</u>	<u>На 31 декабря 2025 года</u>
(139 543)	(35 169)	(24 212)	75 842	3 185	(119 897)
(тыс. руб.)					
<u>На 31 декабря 2023 года</u>	<u>Поступило</u>	<u>Проценты начисленные</u>	<u>Выплата арендных платежей</u>	<u>Пересмотр стоимости</u>	<u>На 31 декабря 2024 года</u>
(141 938)	(49 255)	(25 634)	74 312	2 973	(139 543)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 года представлено следующим образом:

(тыс. руб.)
31 декабря

	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>
До 1 года	72 188	72 287
От 1 года до 2 лет	30 824	59 442
От 2 лет до 3 лет	27 330	16 862
От 3 до 4 лет	17 295	14 950
От 4 до 5 лет	7 155	4 836
Свыше 5 лет	-	-
Итого	154 792	168 377
Эффект дисконтирования	<u>(34 895)</u>	<u>(28 843)</u>
Итого обязательства по аренде	<u>119 897</u>	<u>139 534</u>
В том числе:		
Долгосрочная часть	63 215	81 738
Краткосрочная часть	56 682	57 806

По состоянию на 31 декабря 2025 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.