

ООО «И-ФЭМИЛИ»
ИНН 9715287534/ КПП 771501001, ОГРН 5167746469150
127253, г. Москва, ул. Псковская, дом 5, корпус 3, квартира 133

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
на 31 декабря 2025 г.

1. Общие сведения об организации

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.73 «Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием».

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по торговле оптовой лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим.

Общество не осуществляет видов деятельности, подлежащих лицензированию.

Информация об органах управления:

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Иванов Сергей Александрович.

Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учёту:

- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности".

2. Основа представления бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из того, что отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности как минимум в течение 12-ти месяцев. Этот принцип предполагает использование и реализацию балансовой стоимости активов, и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Руководством также проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

При формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год организацией учтены требования Приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н. В связи с этим в Отчете о финансовых результатах операции по прочим доходам и расходам отражены свернуто (как сальдо), что отличается от порядка, применяемого в предыдущие периоды. Изменение в способе представления информации обусловлено приведением учетной политики в соответствие с действующими нормативными актами.

В 2025 году Общество не выявило существенных ошибок, относящихся к отчетному и предшествующим отчетным периодам.

3. Учетная политика

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Иные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета в отчетном периоде не вносились.

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 20.12.2016 № 1 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

Денежные средства и их эквиваленты - К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах, корпоративных картах.

Основные средства - Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Запасы - Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При поступлении (приобретении, изготовлении) запасы, которые используются при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, учитываются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость Запасов включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

Иные затраты, связанные с созданием (приобретением) Запасов, а именно:

- а) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- б) затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- в) величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- г) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- д) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов признаются расходами периода, к которому относятся.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, а именно:

- Канцтовары;
- хозяйственные принадлежности;
- вода, еда;
- оборудование, инструменты, инвентарь, посуда
- и т.д., относящиеся к управленческой деятельности

Признаются расходами периода, в котором были понесены.

При поступлении Запасов по договору дарения или безвозмездно, фактическая стоимость определяется как справедливая стоимость этих запасов, определяемая в соответствии с МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Инструменты, инвентарь, специальная одежда, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ и оказании услуг учитываются на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации»

Оцениваются запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Списание стоимости МПЗ, выявленные в результате инвентаризации, как недостача:

- списываются в пределах норм естественной убыли;
- засчитываются по пересортице (по материалам одного наименования);
- относятся на виновных лиц (при их наличии);
- списываются на прочие расходы предприятия сверх норм естественной убыли.

Недостачи отражаются в бухгалтерском учете на основании документов за подписью руководителя, который принимает окончательное решение по списанию недостачи.

Заемные средства - Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (Приказ МФ РФ от 06.10.2008 № 107н, в ред. от 08.11.2010г.).

Организация осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев.

Дополнительными расходами по займам являются суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по займам принимаются к учету в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Дебиторская задолженность - Дебиторская задолженность отражается в отчетности по чистой стоимости реализации за вычетом резерва по сомнительным долгам, который создается на основании анализа дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения.

Долгосрочная дебиторская задолженность, оставшийся срок погашения по которой составляет менее 12 месяцев, переклассифицируется в состав краткосрочной.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

Кредиторская задолженность - Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по фактической стоимости.

Признание выручки – Выручка отражается по методу начисления в момент фактического предоставления услуг, независимо от момента получения денежных средств.

Доходами от обычных видов деятельности ООО «И-ФЭМИЛИ» является выручка от торговли оптовой лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Признание расходов – Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности ООО «И-ФЭМИЛИ» являются расходы, связанные с торговлей оптовой лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Учет расходов по обычным видам деятельности организуется на счетах 44 «Расходы на продажу». Учет ведется по элементам затрат. Организация осуществляет в конце отчетного периода списание расходов, учтенных в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Налог на прибыль - Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

4. Существенная информация о финансовом положении Общества

4.1. Пояснения к существенным показателям бухгалтерского баланса.

Расшифровки основных показателей бухгалтерского баланса приводятся в табличной части пояснений, а именно:

Пояснение 5. Основные средства

Пояснения 6. Запасы

Пояснения 7. Дебиторская задолженность

Пояснения 8. Обязательства

4.2. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах на 31.12.2025 год.

Выручка составила:

· по основному виду деятельности – 55 824 тыс. руб.;

Расходы по обычным видам деятельности составили – 50 661 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость продаж – 35 469 тыс. руб.;
- амортизация – 112 тыс. руб.;
- страхование – 289 тыс. руб.;
- аренда – 2 302 тыс. руб.;
- бухгалтерские услуги — 336 тыс. руб.;
- имущественные налоги – 9 тыс. руб.;
- курьерские услуги – 140 тыс. руб.;
- затраты на оплату труда – 8 658 тыс. руб.;
- страховые взносы и взносы в ФСС НС и ПЗ – 1 625 тыс. руб.;
- расходы на лицензию – 75 тыс. руб.;
- расходы на рекламу (не нормируемые) – 1 380 тыс. руб.;
- сертификация продукции – 140 тыс. руб.;
- услуги по подготовке отёчности по Экосбору – 50 тыс. руб.;
- услуги связи – 10 тыс. руб.;
- материальные расходы – 58 тыс. руб.;
- прочие расходы – 8 тыс. руб.;

Прочие доходы по строке 2340 – 7 701 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы – 4 486 тыс. руб.;
- корректировка по ЕНС - 44 тыс. руб.;
- прибыль прошлых лет – 3 159 тыс. руб.;
- списание кредиторской задолженности – 11 тыс. руб.;
- прочие внереализационные доходы – 1 тыс. руб.

Прочие расходы по строке 2350 – 2 280 тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги банков – 372 тыс. руб.;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 973 тыс. руб.;
- резервы по сомнительным долгам – 763 тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности – 78 тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы – 78 тыс. руб.;
- списание НДС – 16 тыс. руб.

4.3. В 2025 году Общество распределило и выплатило дивиденды в размере 1 207 тыс. руб. по решению учредителя № б.н. от 25.11.2025 г.

4.4 Событий после отчетной даты, условных активов и обязательств не имеется.

Генеральный директор
(наименование должности)
26 марта 2026 г.

(подпись)

Иванов С.А.
(расшифровка подписи)

5.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					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	3а 2025 г.	5 788	(3 523)	-	-	-	(112)	-	-	3 159	-	-	5 788	(476)
	3а 2024 г.	248	(155)	5 540	-	(2 949)	(419)	-	-	-	-	-	5 788	(3 523)
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	5 540	(3 319)	-	-	-	(90)	-	-	3 049	-	-	5 540	(360)
	3а 2024 г.	-	-	5 540	-	(2 949)	(370)	-	-	-	-	-	5 540	(3 319)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	248	(204)	-	-	-	(22)	-	-	110	-	-	248	(116)
	3а 2024 г.	248	(155)	-	-	-	(49)	-	-	-	-	-	248	(204)

5.2. Наличие и движение прав пользования активами

[illegible]

6. Запасы
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 под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	67 119	-	45 075	(35 526)	-	-	X	X	76 668	-
	3а 2024 г.	52 911	-	48 555	(34 347)	-	-	X	X	67 119	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	392	-	86	(57)	-	-	-	-	421	-
	3а 2024 г.	392	-	63	(63)	-	-	-	-	392	-
Товары	3а 2025 г.	66 727	-	44 989	(35 469)	-	-	-	-	76 247	-
	3а 2024 г.	52 519	-	48 492	(34 284)	-	-	-	-	66 727	-

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 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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 540	-	3 330	-	(2 901)	-	-	-	3 969	(763)
	За 2024 г.	3 901	-	1 477	-	(1 838)	-	-	-	3 540	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	631	-	2 401	-	(605)	-	-	-	2 427	-
	За 2024 г.	468	-	567	-	(404)	-	-	-	631	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	803	-	742	-	(373)	-	-	-	1 172	(763)
	За 2024 г.	1 043	-	568	-	(808)	-	-	-	803	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	137	-	-	-	-	-	-	-	137	-
	За 2024 г.	137	-	-	-	-	-	-	-	137	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	13	-	6	-	-	-	-	-	19	-
	За 2024 г.	628	-	-	-	(615)	-	-	-	13	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	59	-	-	-	(59)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	59	-	-	-	-	-	59	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 703	-	-	-	(1 680)	-	-	-	23	-
	За 2024 г.	1 604	-	99	-	-	-	-	-	1 703	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	184	-	181	-	(184)	-	-	-	181	-
	За 2024 г.	11	-	184	-	(11)	-	-	-	184	-
Итого	За 2025 г.	3 540	-	3 330	-	(2 901)	-	-	X	3 969	(763)
	За 2024 г.	3 901	-	1 477	-	(1 838)	-	-	X	3 540	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5 238	-	-	(5 238)	-	-	-
в том числе: Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5 238	-	-	(5 238)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	44 555	41 662	-	(37 269)	-	-	48 948
	3а 2024 г.	25 584	39 874	-	(20 903)	-	-	44 555
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	30 724	25 059	-	(24 150)	-	-	31 633
	3а 2024 г.	12 772	26 484	-	(8 532)	-	-	30 724
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	11 898	15 913	-	(11 798)	-	-	16 013
	3а 2024 г.	9 514	11 827	-	(9 443)	-	-	11 898
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 165	-	-	(1 165)	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1 666	-	-	(1 666)	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	1 000	-	-	(1 000)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	1 000	-	-	-	-	1 000
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	42	-	-	(42)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	38	577	-	-	-	-	615
	3а 2024 г.	47	2	-	(11)	-	-	38
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	538	-	-	(321)	-	-	217
	3а 2024 г.	-	538	-	-	-	-	538
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	97	35	-	-	-	-	132
	3а 2024 г.	107	-	-	(10)	-	-	97
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	259	78	-	-	-	-	337
	3а 2024 г.	270	23	-	(34)	-	-	259
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	3а 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1
Итого	3а 2025 г.	44 555	41 662	-	(37 269)	-	X	48 948
	3а 2024 г.	30 822	39 874	-	(26 141)	-	X	44 555