

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «На привале»
Идентификационный номер налогоплательщика	5256048071
Форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью
Отчетная дата	31.12.25
Единицы измерения	тыс. руб.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	4
2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, СВЯЗАННЫЕ С ИЗМЕНЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	4
2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ	5
2.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ	6
2.8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ	7
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	7
2.10. ЗАПАСЫ	8
2.10.1. Материалы	8
2.10.2. Резерв под обесценение запасов	8
2.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
2.12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ	10
2.13. УСТАВНЫЙ, ДОБАВЛЧНЫЙ и РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	10
2.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	10
2.15. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	11
2.15.1. Признание доходов	11
2.15.2. Признание расходов	11
2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
2.17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	12
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	12
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	13
6. ЗАПАСЫ	14
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	16
10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16
11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	16
12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	17
12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	17
12.2. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	17
12.3. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННАЯ В ТЕКУЩЕМ ПЕРИОДЕ	17
12.4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	17
12.5. УСН	18
12.6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	19
12.7. ЗНАЧИТЕЛЬНАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ СОБЫТИЙ И УСЛОВИЙ, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОРОДИТЬ СУЩЕСТВЕННЫЕ СОМНЕНИЯ В ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основной вид деятельности Общества в 2025 году: 47.7 Торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах.

Дополнительные виды деятельности Общества: 46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами; 46.49.44 Торговля оптовая изделиями из кожи и дорожными аксессуарами; 47.22.3 Торговля розничная консервами из мяса и мяса птицы в специализированных магазинах; 47.72.2 Торговля розничная изделиями из кожи и дорожными принадлежностями в специализированных магазинах; 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах; 47.78.6 Торговля розничная бытовым жидким котельным топливом, газом в баллонах, углем, древесным топливом, топливным торфом в специализированных магазинах.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений: имущественной обособленности; непрерывности деятельности; последовательности применения учетной политики; временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности раскрыты в п. 2.4. Пояснений).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям нули, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ, ОБУСЛОВЛЕННЫЕ ИЗМЕНЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год. Были внесены изменения в части: изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных; показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые

разницы, разницы стоимости возврата и фактической стоимости товара, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 г.

В отчет о финансовых результатах:

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	-182	596	414
2350 «Прочие расходы»	182	-3797	-3615

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности: десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса, пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.). Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

2.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты на затраты в периоде, в котором они понесены.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств следующие: здания - 30 лет, машины и оборудование (кроме офисного) - 2 года 1 месяц, офисное оборудование - 5 лет. Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если: Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей; ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования); ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта основных средств .

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных. Общество использует право не признавать

предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если: срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя; 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия: договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в

бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости. Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации. Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить. При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.10. ЗАПАСЫ

2.10.1. Материалы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы признаются по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится способом ФИФО. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.10.2. Резерв под обесценение запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по

каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату. Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются: депозиты до востребования; депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее; депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий: денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате); досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций; отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей. Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается. Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств. По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки: денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими

комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев; расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций.

2.12. 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, списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.13. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

2.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся. Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим

субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.15. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.15.1 Признание 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. 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 Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий: 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 от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.

2.15.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. При осуществлении торговой деятельности: затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара. Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества неиспользованных сотрудниками дней отпуска на отчетную дату и среднего дневного заработка с учетом начисленных взносов на обязательное страхование. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. В отчетном периоде в целях достоверного представления информации об обязательствах организации произведена переклассификация оценочного обязательства по оплате отпусков. Сумма резерва ранее отраженная по строке 1550 «Прочие долгосрочные обязательства» в 2024 году в размере 621 тыс. руб. и в 2023 году в размере 620 тыс. руб., перенесены в строку 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства». Перенос обусловлен тем, что ожидаемый срок исполнения указанного обязательства на отчетную дату составляет менее 12 месяцев. Валюта баланса в результате данной перегруппировки не изменилась.

2.17 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (которые) имел (имели) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п. 2.4 настоящих Пояснений.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы в анализируемом периоде не приобретались, на балансе не учитываются. Соответственно амортизация по данному виду актива не начислялась.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		описано		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	За 2025 г.	693	(395)	-	-	-	(36)	-	-	-	-	693	(431)	
	За 2024 г.	1 134	(916)	104	(545)	545	(24)	-	-	-	-	693	(395)	
в том числе: Здания	За 2025 г.	465	(263)	-	-	-	(15)	-	-	-	-	465	(278)	
	За 2024 г.	465	(248)	-	-	-	(15)	-	-	-	-	465	(263)	
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	545	(545)	-	(545)	545	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	124	(124)	-	-	-	-	-	-	-	-	124	(124)	
	За 2024 г.	124	(124)	-	-	-	-	-	-	-	-	124	(124)	
Офисное оборудование	За 2025 г.	104	(9)	-	-	-	(21)	-	-	-	-	104	(30)	
	За 2024 г.	-	-	104	-	-	(9)	-	-	-	-	104	(9)	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства представлены в таблицу:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	262	298	217
в том числе: Здания	187	202	217
Офисное оборудование	75	96	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

В 2025 году отсутствовали операции выбытия основных средств. Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости. Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок. Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют. Не используемые объекты основных средств отсутствуют. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Общество арендует следующие объекты: помещения (объекты получены в аренду на срок 11 месяцев с возможностью продления данного срока). Общество не определяет право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2025 году Обществом заключены дополнительные соглашения к договорам займов, которыми изменен срок возврата суммы основного долга. На 31 декабря 2025 года срок возврата займов с учетом измененных условий превышает 12 месяцев. В соответствии с пунктом 19

ФСБУ 4/2023 задолженность по займам отражена в составе долгосрочных обязательств (раздел IV, строка 1410). Переклассификация произведена в связи с изменением условий договоров в отчетном периоде и не является исправлением ошибок предшествующих периодов.

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		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 2025 г.	-	-	55 120	(58 240)	-	-	-	-	-	198 980	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	55 120	(58 240)	-	-	-	-	202 100	198 980	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	202 100	-	-	-	-	-	-	-	(202 100)	-	-
	За 2024 г.	151 380	-	104 285	(53 565)	-	-	-	-	-	202 100	-
в том числе:												
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	202 100	-	-	-	-	-	-	-	(202 100)	-	-
	За 2024 г.	151 380	-	104 285	(53 565)	-	-	-	-	-	202 100	-
Итого	За 2025 г.	202 100	-	55 120	(58 240)	-	-	-	-	(202 100)	198 980	-
	За 2024 г.	151 380	-	104 285	(53 565)	-	-	-	-	-	202 100	-

6. ЗАПАСЫ

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		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.	173 124	-	112 419	(96 123)	-	-	X	X	189 419	-
	За 2024 г.	163 767	-	104 819	(95 462)	-	-	X	X	173 124	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	770	(770)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 128	(1 128)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	173 124	-	111 612	(95 316)	-	-	-	-	189 319	-
	За 2024 г.	163 767	-	103 691	(94 334)	-	-	-	-	173 124	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	137	(37)	-	-	-	-	101	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2025 г. – 63318 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. - 51153 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2023 г. – 41459 тыс. руб.

Общество проверяет запасы на обесценение. Признаки обесценения не выявлены. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице:

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	159 358	-	73 899	-	(87 980)	(455)	-	-	-	144 822	-
	3а 2024 г.	205 354	-	50 964	-	(96 922)	(38)	-	-	-	159 358	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	51 153	-	36 015	-	(23 398)	(452)	-	-	-	63 318	-
	3а 2024 г.	41 459	-	20 450	-	(10 744)	(11)	-	-	-	51 153	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	59 843	-	17 796	-	(39 410)	-	-	-	-	38 229	-
	3а 2024 г.	104 047	-	1 669	-	(45 873)	-	-	-	-	59 843	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	5 798	-	1 302	-	(2 901)	(3)	-	-	-	4 197	-
	3а 2024 г.	25 670	-	917	-	(20 762)	(27)	-	-	-	5 798	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	42 583	-	17 232	-	(22 271)	-	-	-	-	37 525	-
	3а 2024 г.	34 177	-	27 929	-	(19 543)	-	-	-	-	42 583	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	1 554	-	-	-	-	-	-	1 554	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	159 358	-	73 899	-	(87 980)	(455)	-	X	-	144 822	-
	3а 2024 г.	205 354	-	50 964	-	(96 922)	(38)	-	X	-	159 358	-

8. 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.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	34 387	19 450	-	(43 507)	-	-	10 331
	3а 2024 г.	44 952	24 926	-	(35 425)	(65)	-	34 387
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	23 430	2 836	-	(24 141)	-	-	2 126
	3а 2024 г.	33 962	16 318	-	(26 794)	(56)	-	23 430
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 617	13 098	-	(14 744)	-	-	971
	3а 2024 г.	1 693	5 413	-	(4 490)	-	-	2 617
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4 678	1 240	-	(2 896)	-	-	3 023
	3а 2024 г.	3 742	3 180	-	(2 235)	(8)	-	4 678
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 922	316	-	(115)	-	-	2 123
	3а 2024 г.	3 292	-	-	(1 369)	-	-	1 922
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	1 895	-	-	-	-	1 895
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1 612	-	-	(1 612)	-	-	-
	3а 2024 г.	2 149	-	-	(537)	-	-	1 612
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	128	65	-	-	-	-	193
	3а 2024 г.	114	14	-	-	-	-	128
Итого	3а 2025 г.	34 387	19 450	-	(43 507)	-	X	10 331
	3а 2024 г.	44 952	24 926	-	(35 425)	(65)	X	34 387

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	621	755	778	-	597
	За 2024 г.	620	629	629	-	621
В том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	621	755	778	-	597
	За 2024 г.	620	629	629	-	621

В 2024-2025 г. Обществом формировались оценочные обязательства в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют полученные кредиты и займы.

9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Общество не имеет принятых на себя обязательств по обеспечению исполнения обязательств третьих лиц. Имущество общества не находится в залоге, иные виды обеспечения (поручительства, гарантии) отсутствуют.

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	95 246	90 278
Затраты на оплату труда	6 367	5 358
Отчисления на социальные нужды	1 908	1 547
Амортизация	36	24
Прочие затраты	34 917	28 308
Итого по элементам	138 475	123 513
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(101)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	138 374	123 513

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

12.1 Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «На привале» создано в 2004 году.

Средне списочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года составила 23 человека.

Уставный капитал организации: 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей, оплачен полностью.

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	50	100%	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	50	100%	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	50	100%	-

Количество учредителей: одно физическое лицо Шелестов Владими Сергеевич (ИНН – 440120097625) - 100 %.

12.2 Состояние чистых активов

Состояние чистых активов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице:

Показатели	На 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	50	50	50
Чистые активы, тыс. руб.	525492	507322	476902
Соотношение, в %	0,01	0,01	0,01

12.3 Сумма дивидендов, начисленная в текущем периоде

В 2025 году и в 2024 году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.

12.4 Информация о связанных сторонах

На 31 декабря 2025г. бенефициарным владельцем является:

Бенефициарный владелец (ФИО, гражданство) по состоянию на отчетную дату	Доля владения (прямого и/или косвенного), %	Источник данных	Является бенефициаром в силу владения и/или возможности контроля?
Шелестов Владимир Сергеевич	100 % УК (50000 руб.)	Выписка из ЕГРЮЛ	Владение

Данные о связанных сторонах представлены в таблице:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Операции в течение периода (любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной).
Шелестов Владимир Сергеевич, учредитель, 100% УК	лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли	В отношении вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу см. прилагаемую ниже таблицу
Горская Татьяна Сергеевна, директор	Руководитель (директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа)	

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Между ООО «На привале» и ИП Шелестов В.С. заключен лицензионный договор о предоставлении права на использование товарного знака №67805 от 07.12.2020 г. Сумма вознаграждения начисленная за 2025 год составила 7743 тыс. руб., кредиторская задолженность по договору 955 тыс. руб. На 31.12.25 на балансе Общества числится выданный займ ИП Шелестову В.С. Остаток долга по выданному займу составляет 14350 тыс. руб. Все проценты по выданному займу на конец отчетного периода погашены.

К основному управленческому персоналу Организация относит: директора, заместителя директора, директора по развитию, начальника ревизионного отдела. В течение 2025 и 2024 годов Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

<i>Виды выплат</i>	<i>2025 г.</i>	<i>2024 г.</i>
<i>Краткосрочные вознаграждения</i>	<i>1644,00</i>	<i>1391,50</i>
<i>Долгосрочные вознаграждения, в том числе:</i>	-	-
<i>- вознаграждения по окончании трудовой деятельности</i>	-	-
<i>- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе</i>	-	-
<i>- иные долгосрочные вознаграждения</i>	-	-
<i>Итого</i>	<i>1644,00</i>	<i>1391,50</i>

12.5 УСН

Организация применяет УСН с объектом «доходы минус расходы».

В отчетном периоде и в 2024 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 15%. Ставка налога не изменялась.

При применении УСН доходы признаются кассовым методом (п. 1 ст.346.17 НК РФ).

Доходы УСН - выручка от продажи товаров, работ, услуг и прав на имущество. Поступления, перечисленные в ст. 251 НК РФ, не включают в доходы. Кредиторская задолженность, списанная по истечении срока исковой давности, признается доходом.

Расходами при УСН (15%) признаются следующие затраты: расходы на приобретение ОС и НМА; расходы на ремонт ОС, расходы на аренду; материальные расходы; расходы на оплату труда и обязательное страхование работников; суммы НДС по оплаченным товарам, работам и услугам; проценты по кредитам и займам; расходы на канцелярские товары; расходы на почтовые, телефонные и другие услуги связи; расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (без учета НДС по ним). Полный перечень расходов приведен в ст. 346.16 НК РФ.

Информация о суммах доходов и расходов при применении УСН приведена в Таблице

Период	Доходы	Расходы	Налоговая база
1 квартал 2025 г.	36 648 214	25 085 352	11 562 862
Полугодие 2025 г.	73 119 357	56 620 699	16 498 658
9 месяцев 2025 г.	116 032 632	91 337 177	24 695 455
2025 г.	180 338 742	141 486 800	38 851 942
Ставка			15,00%
Сумма налога			5 827 791
Сумма минимального налога			1 803 387

12.6 События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

12.7 Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

ООО «На привале» сообщает следующее: нам не известны события, которые в отдельности или совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в течении 12 месяцев после окончания проведения аудиторской проверки за 2025 г.

Директор ООО «На привале»

Горская Т.С