

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ**  
**БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 г. ООО «МЕГАПРОФСТИЛЬ»**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

|       |                                                                                                                |    |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.    | Общие сведения .....                                                                                           | 2  |
| 1.1.  | Общая информация.....                                                                                          | 2  |
| 1.2.  | Территориально обособленные подразделения .....                                                                | 2  |
| 1.3.  | Основные виды деятельности.....                                                                                | 2  |
| 1.4.  | Информация о численности персонала.....                                                                        | 2  |
| 2.    | Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности ..... | 2  |
| 2.1.  | Основа составления .....                                                                                       | 2  |
| 2.2.  | Активы и обязательства в иностранной валюте .....                                                              | 2  |
| 2.3.  | Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства .....                              | 3  |
| 2.4.  | Нематериальные активы.....                                                                                     | 3  |
| 2.5.  | Основные средства.....                                                                                         | 3  |
| 2.6.  | Капитальные вложения во внеоборотные активы .....                                                              | 4  |
| 2.7.  | Учет аренды .....                                                                                              | 4  |
| 2.8.  | Финансовые вложения.....                                                                                       | 5  |
| 2.9.  | Прочие внеоборотные активы .....                                                                               | 5  |
| 2.10. | Запасы .....                                                                                                   | 6  |
| 2.11. | Дебиторская задолженность .....                                                                                | 6  |
| 2.12. | Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....       | 6  |
| 2.13. | Заемные средства .....                                                                                         | 7  |
| 2.14. | Оценочные обязательства .....                                                                                  | 7  |
| 2.15. | Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....                                                                   | 7  |
| 2.16. | Признание доходов .....                                                                                        | 7  |
| 2.17. | Признание расходов.....                                                                                        | 8  |
| 2.18. | Изменения в учетной политике .....                                                                             | 8  |
| 3.    | Корректировка данных предшествующего отчетного периода .....                                                   | 8  |
| 4.    | Раскрытие существенных показателей .....                                                                       | 8  |
| 4.1.  | Нематериальные активы.....                                                                                     | 8  |
| 4.2.  | Основные средства.....                                                                                         | 8  |
| 4.3.  | Финансовые вложения.....                                                                                       | 9  |
| 4.4.  | Отложенные налоговые активы.....                                                                               | 9  |
| 4.5.  | Запасы .....                                                                                                   | 9  |
| 4.6.  | Дебиторская задолженность .....                                                                                | 9  |
| 4.7.  | Денежные средства и денежные эквиваленты .....                                                                 | 9  |
| 4.8.  | Капитал и резервы.....                                                                                         | 10 |
| 4.9.  | Заемные средства .....                                                                                         | 10 |
| 4.10. | Отложенные налоговые обязательства .....                                                                       | 10 |
| 4.11. | Оценочные обязательства .....                                                                                  | 10 |
| 4.12. | Кредиторская задолженность .....                                                                               | 10 |
| 4.13. | Выручка.....                                                                                                   | 10 |
| 4.14. | Себестоимость продаж .....                                                                                     | 11 |
| 4.15. | Расчеты по налогу на прибыль .....                                                                             | 11 |
| 5.    | Связанные стороны .....                                                                                        | 11 |
| 6.    | Условные факты хозяйственной деятельности.....                                                                 | 12 |
| 7.    | Непрерывность деятельности .....                                                                               | 12 |
| 8.    | События после отчетной даты .....                                                                              | 13 |
| 9.    | Риски хозяйственной деятельности .....                                                                         | 13 |

## **1. Общие сведения**

### **1.1.Общая информация**

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Мегапрофстиль» (сокращенное наименование – ООО «Мегапрофстиль») (далее по тексту Общество) зарегистрировано по адресу: 129337, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Ярославский, ул Красная Сосна, дом 2, корпус 1, строение 1.

Общество создано 20.10.2016 г. за ОГРН 5167746237148.

### **1.2.Территориально обособленные подразделения**

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений соответственно. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества не включает показатели деятельности филиалов, представительств и иных структурных подразделений Общества.

### **1.3.Основные виды деятельности**

Основной вид деятельности предприятия — оптовая торговля парфюмерной и косметической продукцией (46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами).

Положение Общества в отрасли: Общество занимает устойчивую позицию на рынке парфюмерной и косметической продукции и относится к числу лидеров отрасли по доле рынка в сегменте оптовой торговли данной продукцией.

### **1.4.Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

111 человек в 2025 году, 91 человек в 2024 году, 77 человек в 2023 году.

## **2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

### **2.1.Основа составления**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Существенным показателем для обособленного раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, за исключением минимальных показателей, указанных в п. 9, 26 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», является показатель, составляющий 5% и более % от выручки общества.

По решению Общества для детализации показателя, признанного существенным, используется показатель 5 % от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются. В случае не раскрытия данных показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса на базе 1С Предприятие 8.3 по типовым формам, соответствующим ФСБУ 4/2023, с учетом следующих особенностей:

- представление информации в формах отчетности, а именно: нумерация строк, состав утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности не корректировались вручную, не удалены пустые строки и пустые таблицы в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в том числе которые Общество фактически не использует) из-за ограничений программного продукта, исключающих внесение изменений, что предотвращает риски и защищает от случайных или намеренных искажений данных.

### **2.2.Активы и обязательства в иностранной валюте**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) в иностранной валюте и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов ЦБ РФ, действовавших на отчетную дату и составивших:

руб.

|            | 31 декабря 2025 года | 31 декабря 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Доллар США | 78,2267              | 101,6797             | 89,6883              |
| Евро       | 92,0938              | 106,1028             | 99,1919              |

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

### **2.3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по заемным средствам, относятся к оборотным активам и краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как внеоборотные и долгосрочные соответственно. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как внеоборотные и долгосрочные соответственно, 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 внеоборотных активов и долгосрочных обязательств в оборотные и краткосрочные (либо в текущую часть долгосрочных) соответственно по состоянию на конец отчетного периода.

### **2.4. Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 60 тыс. руб. за единицу. После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится). В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 (одного) раза в год.

### **2.5. Основные средства**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 60 тыс. руб.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 60 тыс. руб. (включительно) за единицу – по

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**

мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в состав расходов текущего периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

| Группа основных средств              | Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (месяцах) |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Здания                               | 180-360                                                              |
| Сооружения и передаточные устройства | 120-180                                                              |
| Машины и оборудование                | 24-120                                                               |
| Офисное оборудование                 | 36-60                                                                |
| Транспортные средства                | 36-120                                                               |
| Прочие виды основных средств         | 60-120                                                               |

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

## **2.6. Капитальные вложения во внеоборотные активы**

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных и поисковых активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы».

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

## **2.7. Учет аренды**

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договоров аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

### **Учет у арендатора**

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 по договорам аренды, по которым при одновременном выполнении условий (право собственности на предмет аренды не переходит к арендатору, нет возможности выкупить предмет аренды ниже справедливой стоимости, нет планов сдавать предмет аренды в субаренду) срок аренды не более 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.

Обязательство по аренде оценивается по приведённой стоимости будущих арендных платежей. Оценка приведённой стоимости обязательства по аренде осуществляется путём дисконтирования — с учётом уменьшения стоимости денег в будущем (п. 14,15 ФСБУ 25/2018). Для этого должна быть дисконтирована номинальная стоимость оставшихся арендных платежей. Ставка дисконтирования признается равной процентной ставке по заёмным средствам, которые арендатор использует или мог бы использовать на условиях, сопоставимых с договором аренды. Ставка дисконтирования должна пересматриваться в рамках подготовки годовой бухгалтерской отчетности и если произошли существенные изменения, влияющие на ее величину.

Обязательство увеличивается на величину начисляемых процентов (дисконтирование номинальных величин будущих арендных платежей) и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

## **2.8. Финансовые вложения**

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие доходы и расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.

## **2.9. Прочие внеоборотные активы**

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- НДС по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- Иные активы, в том числе не существенные, не включенные в другие строки, со сроком обращения более 12 месяцев.

## **2.10. Запасы**

Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в порядке, установленном Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н, резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем 1 раз в год по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость. Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

## **2.11. Дебиторская задолженность**

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Переальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

## **2.12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- операций по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула и погашенным в течение отчетного периода;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

### **2.13. Заемные средства**

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, по предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах. Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

### **2.14. Оценочные обязательства**

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

### **2.15. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разниах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

### **2.16. Признание доходов**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**

договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

## **2.17. Признание расходов**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

## **2.18. Изменения в учетной политике**

В учетную политику на 2025 год вносились изменения, связанные с вступлением в силу вступлением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

## **3. Корректировка данных предшествующего отчетного периода**

Корректировки показателей 2023 и 2024 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год произведены в связи с применением Обществом с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023.

Состав, наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

В отчете о финансовых результатах зачтены показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни.

Отчет о финансовых результатах:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код показателя | За 2024 год            |               |                           |
|-------------------------|----------------|------------------------|---------------|---------------------------|
|                         |                | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
| Прочие доходы           | 2340           | 175 773                | (15 486)      | 160 287                   |
| Прочие расходы          | 2350           | (55 846)               | (15 486)      | (40 850)                  |

4.  
4.  
4.  
4.

## **4. Раскрытие существенных показателей**

### **4.1. Нематериальные активы**

Информация о наличии и движении нематериальных активов (далее – НМА) дополняется табличной частью 3 Нематериальные активы к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В отчетном году элементы амортизации НМА существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

### **4.2. Основные средства**

Информация об основных средствах дополняется табличной частью пояснений 4. Основные средства к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В составе данных по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены, в том числе права пользования активами (далее – ИПА).

В составе арендованного имущества включены *нежилые помещения в целях розничной торговли*. Сведения о наличии и движении в течение отчетного периода прав пользования активами приведены в приложении № 4.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

При признании ИПА в 2024 – 2025 гг. ставка дисконтирования устанавливалась в диапазоне с 14,78% по 16,39%, ожидаемый срок аренды устанавливался исходя из ожидаемых сроков использования имуществом в диапазоне 36 месяцев.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2024, 2025 гг, составили 13 280 тыс. руб. и 25 016 тыс. руб. соответственно.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**

Арендные обязательства, отражены в составе прочих обязательств. По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 арендные обязательства составили:

долгосрочные арендные обязательства – 77 711 тыс. руб., 47 036 тыс. руб., 62 216 тыс. руб. соответственно, краткосрочные арендные обязательства – 55 803 тыс. руб., 30 242 тыс. руб., 4 062 тыс. руб. соответственно.

#### **4.3. Финансовые вложения**

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличной частью пояснений 5. Финансовые вложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

По строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

| Наименование показателя                                                    | Долгосрочные финансовые вложения |            |            | Краткосрочные финансовые вложения |            |            |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------|------------|-----------------------------------|------------|------------|
|                                                                            | 31.12.2025                       | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2025                        | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется |                                  | 53 000     | 41 000     |                                   | 41 000     |            |

#### **4.4. Отложенные налоговые активы**

Суммы отложенного налогового актива, возникающего в связи с разной методикой учета активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете. Структура отложенных налоговых активов представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

| Вид ОНА                  | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
| Оценочные обязательства  | 5 423      | 1 851      | 1 508      |
| Арендные обязательства   | 39 632     | 18 241     | 10 946     |
| Основные средства        | 1          | 1          | 1          |
| Расходы будущих периодов |            | 325        | 19         |
| Итого                    | 45 056     | 20 419     | 12 473     |

#### **4.5. Запасы**

Информация по пояснению «Запасы» табличной частью пояснений 6. Запасы к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость реализуемых Обществом товаров соответствует или превышает их фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или себестоимости, вызванное событиями после отчетной даты и подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, предназначенных для перепродажи, не создавался.

#### **4.6. Дебиторская задолженность**

Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» дополняется табличной частью пояснений 7. Дебиторская задолженность к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, в связи с этим резерв по сомнительным долгам не создавался.

#### **4.7.**

#### **4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты**

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены денежные средства в кассе и на расчетных счетах Общества. Денежные эквиваленты отсутствуют.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

| Наименование                 | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Средства на расчетных счетах | 82 331        | 123 943       | 22 316        |

#### 4.8. Капитал и резервы

##### Дивиденды

В 2025 году были начислены и выплачены дивиденды на общую сумму 343 304 тыс. руб. , в 2024 – 211 294 тыс. руб.

##### Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Уставный капитал составляет 100 тыс. руб. и состоит из 4 долей номинальной стоимостью 25 тыс. руб. каждая. Номинальная стоимость долей, принадлежащих Обществу, составляет 0 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Права участников Общества определены статьей 8 Федерального закона от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

#### 4.9. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

тыс. руб.

|                                       | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| от одного года до двух лет            | 266 000       | 68 254        | -             |
| Итого краткосрочные заемные средства: | 266 000       | 68 254        |               |

#### 4.10.

#### 4.10. Отложенные налоговые обязательства

Суммы отложенных налоговых обязательств, возникающих в связи с разной методикой учета активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете. Структура отложенных налоговых обязательств представлены в таблице ниже.

тыс. руб.

| Вид ОНО                | 31.12.2025 | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|------------------------|------------|------------|------------|
| Основные средства      | 39 429     | 30 109     | 23 043     |
| Арендные обязательства | 6 254      | 3 383      | 353        |
| Итого                  | 45 683     | 33 493     | 23 396     |

#### 4.11. Оценочные обязательства

Информация по раскрытию оценочных обязательств дополняется табличной частью пояснений 8.3 Оценочные обязательства к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

#### 4.12. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению «Кредиторская задолженность» дополняется табличной частью пояснений 8. Обязательства к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

#### 4.13. Выручка

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**

**4.14. Расходы по обычным видам деятельности**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Состав расходов по обычным видам деятельности представлен *табличной частью пояснений 10. Расходы по обычным видам деятельности* к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатов за 2025 год.

**4.15.**

**4.15. Расчеты по налогу на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

| №<br>п/п   | Наименование показателя                                                                       | Сумма            |                  |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|            |                                                                                               | 2025 год         | 2024 год         |
| <b>1</b>   | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения - всего</b>                                            | 932 487          | 951 530          |
| 1.1        | в том числе:<br>облагаемая по ставке 25%                                                      | 932 487          |                  |
| 1.2.       | облагаемая по ставке 20%                                                                      |                  | 951 530          |
| <b>2</b>   | <b>Условный доход (расход) по налогу на прибыль</b>                                           |                  |                  |
| 2.1        | в том числе:<br>рассчитанный по ставке 25%                                                    | (233 122)        | (190 404)        |
| 2.2        | рассчитанный по ставке 20%                                                                    |                  |                  |
| <b>3</b>   | <b>Постоянный налоговый доход (расход)</b>                                                    | <b>(54 365)</b>  | <b>(7 394)</b>   |
| <b>4</b>   | <b>Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.</b>                                            | <b>(287 396)</b> | <b>(197 798)</b> |
| <b>4.1</b> | <b>Текущий налог на прибыль</b>                                                               | <b>(299 844)</b> | <b>(195 646)</b> |
| <b>4.2</b> | <b>Отложенный налог на прибыль</b>                                                            | <b>12 448</b>    | <b>(2 152)</b>   |
| 4.2.1      | в том числе обусловленный:<br>возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде | 12 448           | 463              |
| 4.2.2      | изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок <sup>1</sup>      |                  | (2 615)          |

**Связанные стороны**

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, и на деятельность которых Общество способна оказывать влияние.

Связанными сторонами Общества в 2024, 2025 году являются:

| № | Юридические / физические лица | Основания, для признания юридического лица связанной стороной |
|---|-------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|   | Абраамян Соиа Завеновна       | Участник, доля 25%                                            |
|   | Беллуян Семен Зармирович      | Участник, доля 25%, генеральный директор                      |
|   | Калинкин Павел Михайлович     | Участник, доля 25%                                            |

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**

|                            |                    |
|----------------------------|--------------------|
| Аванесова Ирина Гургеновна | Участник, доля 25% |
|----------------------------|--------------------|

*Бенефициарные владельцы*

В рамках раскрытия сведений (информации) о бенефициарных владельцах в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Закон № 115-ФЗ) Общество сообщает следующее.

Бенефициарный владелец - в целях Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Бенефициарными владельцами Общества являются Беллуян Семен Зармирович, Калинин Павел Михайлович, Аванесова Ирина Гургеновна, Абраамян Сона Завеновна.

За 2025 год Обществом были проведены следующие операции со связанными сторонами:

тыс. руб.

| 2025 год           | Участники-физические лица |
|--------------------|---------------------------|
| 1                  | 2                         |
| Дивиденды к уплате | 343 304                   |

За 2024 год Обществом были проведены следующие операции со связанными сторонами:

тыс. руб.

| 2024 год           | Участники-физические лица |
|--------------------|---------------------------|
| 1                  | 2                         |
| Дивиденды к уплате | 211 294                   |

*Вознаграждение основному управленческому персоналу*

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, заместителя генерального директора, директора по качеству, руководителя проекта, коммерческого директора, главного бухгалтера.

Вознаграждение генеральному директору утверждается протоколом общего собрания. Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается на основании приказа генерального директора.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала).

тыс. руб.

|    | Наименование показателя                                                                                                | 2025 год | 2024 год |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| 1. | Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат: | 244 707  | 133 592  |
| 2. | а) краткосрочные вознаграждения;                                                                                       | 244 707  | 133 592  |

**5. Условные факты хозяйственной деятельности**

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

**6. Непрерывность деятельности**

У Общества отсутствуют признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев. У Общества отсутствует информация о каких-либо событиях или условиях за пределами отчетного периода, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

#### **7. События после отчетной даты**

События после отчетной даты отсутствуют.

#### **8. Риски хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

С целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества руководство Общества контролирует процесс управления финансовыми, правовыми, репутационными, страновыми и региональными рисками.

##### **Финансовые риски**

Общество подвержено различным финансовым рискам, среди которых можно выделить рыночный, кредитный риски и риск ликвидности. Вероятность их наступления и степень влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности постоянно оцениваются и учитываются при разработке планов развития Общества.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам с плавающей процентной ставкой. Общество не подвержено риску изменения процентной ставки, так как Общество не имеет кредитов с плавающей процентной ставкой.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и др. В настоящее время Общество полагает, что обладает достаточными ресурсами удовлетворения требований кредиторов. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

##### **Правовые риски**

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут оспариваться налоговыми органами. Руководство Общества считает, что Общество начислило и уплатило все необходимые налоги.

Общество осуществляет формирование оценочных обязательств по налогам в отношении неопределенных налоговых позиций в тех случаях, когда оценивает вероятность уплаты налога в будущем как высокую.

По состоянию на 31 декабря 2025 года руководство Общества считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Общества в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

##### **Становые и региональные риски**

Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в купе с

другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В 2022 - 2025 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В случае отрицательного влияния ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности. Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, осуществляет поиск рынков и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

#### Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (услуг), о соблюдении сроков поставок продукции, выполнения услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

/Беллуян Семен Зармирович/

27 марта 2026 года

