

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВЫЙ ДОМ ИДЕАЛ МСК" за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВЫЙ ДОМ ИДЕАЛ МСК"**, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года. Отчетная дата – 31 декабря 2025 года.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.1. Сокращенное наименование: **ООО «ТД ИДЕАЛ МСК»**

ОГРН 1105001004195 ИНН/КПП 5001079531/500101001

1.2. Юридический адрес: 143909, Московская область, г. Балашиха, ул. Звездная, владение 24, строение 4.

Фактический адрес: 143909, Московская область, г. Балашиха, ул. Звездная, владение 24, строение 4. Тел./факс+7 (495) 585-52-88

1.3. Зарегистрировано в Инспекции ФНС России №5001 по г. Балашиха Московской области «30» сентября 2010 г. свидетельство серия 50 № 012431019

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 105 человек и распределяется по отделам:

Наименование	Численность по состоянию на 31.12.2025 г.
Администрация	3
Финансовый отдел	1
Бухгалтерия	7
Отдел по управлению персоналом	1
Отдел логистики	15
Отдел маркетинга	4
Отдел информационных технологий	3
Отдел продаж	27
Отдел аналитики	4
Склад	30
Отдел развития	2
Отдел службы безопасности	2
Отдел охраны труда	1
АХО	5

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: нет

1.6. Состав участников и их доля в уставном капитале: 1 человек, 100%

Наименование, Физическое лицо – гражданин РФ – Дадасян Артур Яшарович
доля в уставном капитале-100 %;

1.7. Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.8. Совет директоров общества:

Исполнительный единоличный орган общества утвержден решением собрания акционеров (протокол N1 от «21» сентября 2010 г.):

Ф.И.О.	Должность
Дадасян Артур Яшарович	Генеральный директор

1.9. Сведения о занимаемых помещениях и земельных участках:

Наименование арендодателя (юридическое или физическое лицо)	Адрес местонахождения недвижимого имущества	Основание пользования (в собственности, аренда, площадь)	
		помещения	земельного участка
1	2	3	4
ИП Семенова Людмила Владимировна	143909, М.О., г. Балашиха, ул.Звездная,вл.24,стр.2	Договор НИП-36/25ЛВС – аренда части здания склада (1 400,7 кв. м.)	
ИП Семенова Людмила Владимировна	143909, М.О., г. Балашиха, ул. Звездная,вл.24,стр.2	Договор №ИП-18/18ЛВС аренда недвижимого имущества под офис (1 472,7 кв. м. и 769,3 кв. м.)	5 741 кв. м.

1.10. Организация осуществляет деятельность в области

Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

46.73-Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;

1.11. В 2025 году выручка от продаж составила 3 945 658,6 тыс. руб. без учета НДС.

По сравнению с 2024 годом выручка увеличилась на 17,2 %.

1.12. Проведена инвентаризация в 2025 году согласно Приказу №ИНВ-1 от 30.12.2025 г.:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2025	Расхождений не выявлено
Нематериальные активы	31.12.2025	Расхождений не выявлено
Товарно-материальные ценности	31.12.2025	Расхождений не выявлено
Резервы предстоящих расходов	-	-
Незавершенное производство	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	Расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	Расхождений не выявлено
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025	Расхождений не выявлено

1.13. Информация по выручке по географическим сегментам представлена в таблице:

Сегмент	Наименование контрагента	2025 год		2024 год	
		Выручка, тыс. руб.	Доля выручки в общем объеме, %	Выручка, тыс. руб.	Доля выручки в общем объеме, %
Экспорт в ближнее зарубежье		108 367,5	3 %	102 484,5	3%
Россия	области» и др.	3 837 291,1	97 %	3 261 611,5	97%
Итого		3 945 658,6	100	3 364 096,0	100

1.14. Наличие известных конкурентных контрагентов, приобретающих продукцию, работы, услуги компании:

Контрагент	Итого выручка, тыс. руб.
ООО «ЛЕ МОНЛИД»	1 292 707
ООО "СОЛО-САМАРА"	289 979,8
ООО "Русский профиль"	334 464, 6
ООО "ПАРИТЕТ"	118 431,6
ООО "КОМПАНИЯ КРОНОС"	93 174,5
ООО "Проф-Трейд"	111 337, 3
ООО "ТД "САТУРН"	110 771,4
ООО «СТРОЙПРОФИЛЬ-ПЕРМЬ»	90 142,7
ООО "ЭПК"	63 326, 3
ООО «ХКБТРЕЙД»	39 712,3

2. Основные элементы учетной политики.

Учетная политика Общества приведена в соответствие с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, изначально составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г.

«О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика Общества» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Ведется бухгалтерский учет по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием ЭВМ в программе 1С 8.3.

2.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020

"Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.1.3. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.1.4. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатирующийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.1.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.1.6. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

а) земельные участки;

б) сооружения;

в) транспортные средства;

г) машины и оборудование (кроме офисного)

д) офисное оборудование;

е) производственный и хозяйственный инвентарь;

ж) другие виды основных средств Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.1.7. Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится.

(Основание: п.п. 13, 14 ФСБУ 6/2020).

2.1.8. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

2.1.9. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

2.1.10. Переходные положения

Компания переходит на применение ФСБУ 6/2020 упрощенным способом — с

единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

2.1.1 В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

2.1.2 На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

2.1.3 Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

2.2. Нематериальные активы

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей альтернативным способом.

(Основание: пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008)

2.2.1. Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

(Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022)

2.2.2. Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов.

(Основание: пункт 7 ФСБУ 14/2022)

2.2.3. Организация оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

(Основание: пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022)

2.2.4. Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- патенты
- лицензии и разрешения.

(Основание: пункт 12 ФСБУ 14/2022)

2.2.5. Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации.

(Основание: пункт 38 ФСБУ 14/2022)

2.2.6 Амортизация начисляется линейным методом

Основание: пункты 39–41 ФСБУ 14/2022.

2.2.7 Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при

возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

(Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022)

2.2.8. Организация отражает последствия изменения учетной политики связанных с НМА в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (п. п. 25, 25.1, 26 ФСБУ 26/2020).

2.3. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

2.3.1 Учет приобретения материалов

2.3.1.1 Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

2.3.1.2 ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

2.3.2 Единицей бухгалтерского учета материалов является - номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

2.3.2. Учет списания материалов

2.3.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.3.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спец. оснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на за балансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

2.3.2.3. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет 4 "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

2.3.2.4. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на том же счете, на котором отражались соответствующие активы до переквалификации, с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

2.3.3 Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

2.3.4 Учет приобретения товаров

2.3.4.1 Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую

включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

2.3.4.2 Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

2.3.4.3 Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

2.3.4.4 При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период

фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.3.4.5 Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет "Тара под товаром и порожня", учетные цены не применяются.

2.4. Резервы под обесценение запасов

2.4.1 Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

2.4.2 Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

2.4.3 Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва. (Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99)

2.5 Резерв по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.5.1 Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

2.5.2 Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.5.3 При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.6 Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

(Основание: п. 21, 22 ПБУ 18/02)

2.7 Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков, на гарантийное обслуживание)

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется на последнее число каждого квартала;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование. Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

2.8 Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.8.1 Учет при получении имущества в аренду

2.8.1.1 Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

2.8.1.2 В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

2.8.1.3 В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ P-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

2.8.1.4 Организация 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, принимается отдельно и 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, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.1.5 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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.8.1.6 Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

2.8.1.7 В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

2.9 Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

2.9.1 В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от продажи товаров.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

2.9.2 Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

2.9.3 Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением (заготовлением) товаров и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 "Расходы на продажу" частично. Остаток, приходящийся на не отгруженные на конец отчетного периода товары, переходит на

следующий месяц. Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, приходящиеся на отгруженные товары, по которым не признана выручка, учитываются на счете 45 "Товары отгруженные".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44, пояснения к счету 45), п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

Транспортные расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально себестоимости отгруженных товаров.

2.9.4 Коммерческие расходы в отчете о прибылях и убытках для целей определения финансового результата полностью признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.10 Бухгалтерская отчетность

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

(Основание: п. 20 ПБУ 4/99, таблица 2.2 "Незавершенные капитальные вложения" разд. 2 "Основные средства" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

Капитальные вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

(Основание: таблица 1.5 "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов" разд. 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытноконструкторские и технологические работы (НИОКР)" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

(Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов отражаются в

бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)"))

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд.

"Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам

(предварительной оплате)", Толкование Т-16/2013-КпТ "НДС с авансов выданных и полученных" Бухгалтерского методологического центра)

3. Финансовая деятельность.

3.1. Показатели выручки по годам представлены в п. 1.13. Пояснительной записки. Сумма выручки за 2025 год для целей налогового учета составила

3 945 658,6 тыс. руб., в бухгалтерском учете – 3 945 619,9 тыс. руб. Есть расхождение из-за различий в законодательных нормах и принципах отражения ошибок прошлых периодов, связанное с корректировкой поступления в сумме -38,7 тыс. руб.

3.2. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили –3 397 222 тыс. руб. Информация по составу затрат представлена в Пояснении №10- Расходы по обычным видам деятельности к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией товаров составила 1 401 577,4 тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 5 522,6 тыс. руб. сложилась из временных разниц, возникших в связи применением разных правил начисления амортизации по внеоборотным активам для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения, из-за создания оценочного обязательства на оплату отпусков только в целях бухгалтерского учета.

3.3 Состав прочих доходов и расходов общества за 2025 год представлен в таблице:

	2025 г. тыс. руб.	2024 г. тыс. руб.	2023 г. тыс. руб.
<u>Прочие доходы: всего,</u> <u>в том числе</u>	<u>1 411 725,9</u>	<u>1 137 452,3</u>	<u>1 037 320,00</u>
Доходы, связанные с реализацией осн. ср-в	250,0	360,0	-
Оценочные обязательства по оплате труда	114,1	3 178,9	1 888,0
Льготный кредит - кредит 2%	-		-
% за пользование банковских средств	38 463,9	17 588,8	10 604,2
Уступка права требования по договору факторинга	1 285 867,0	1 052 172,7	995 599,7
доходы (возмещение ущерба по полису)	32,8	158,0	134,0
Прочие доходы, выявленных в результате инвентаризации	2 241,2	143,4	89,6

Прочие доходы	75,9	30,1	6 160,00
Прибыль прошлых лет	63,1	1 666,4	98,0
Резервы по сомнительным долгам	84 582,7	62 098,8	22 672,1
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	35,2	55,2	74,4
<u>Прочие расходы –</u> <u>всего, в том числе</u>	<u>1 407 100,0</u>	<u>1 139 701,4</u>	<u>1 036 971,8</u>
Расходы на услуги банка	555,6	326,2	11 288,1
Уступка права требования по договору факторинга	1 285 867,0	1 052 172,7	995 599,7
Штрафы, пени, неустойки по нарушениям условий хоз. договоров	8 531,1	5 576,6	2 034,2
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	431,8	408,8	51
Прочие расходы от выявленного брака и убытка, при инвентаризации	99,2	501,0	400,0
Расходы, связанные с реализацией ОС.	-	29,1	
Процентные расходы по аренде ППА	3 110,2	3 661,5	4 398,8
Прочие расходы	1 133,5	325,0	
Резервы по сомнительным долгам	99 208,2	66 556,5	22 401,2
Оценочные обязательства по оплате труда	834,6	420,2	-
Прочие внереализационные расходы, прошлого налогового периода	75,2	2 632,3	145,6

Расходы, связанные с безвозмездной передачей	7 253,6	653,2	1 265,6
--	---------	-------	---------

Сумма прочих доходов в бухгалтерском учете в 2025 году составила 1 411 725,9 тыс. руб.

3.4 Пояснение строки 2350 (расшифровка) Отчета о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы, связанные с созданием резервов сомнительных долгов отражены свернуто.

Доходы	Расходы	Прибыль(+)/Убыток(-)
84 582 694,5	99 208 213,83	-14 625 519,33

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила 1 409 358, тыс. руб. Разницы есть, так как присутствуют доходы за счет резерва по сомнительным долгам и оценочного обязательства по оплате труда.

Сумма прочих расходов в бухгалтерском учете в 2025 году составила 1 407 100 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 1 401 577 тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 5 523 тыс. руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из разницы за счет резерва по сомнительным долгам. В налоговом учете резерв и обязательства не создаются, а также показателя % расхода арендных обязательств ППА.

В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы, связанные с формированием резерва по сомнительным долгам, отражены свернуто.

3.5. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 552 518,2 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 138 129,5 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 553 024,1 тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 1 38 256 тыс. руб.

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по счету 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил 0 руб.

В строке 1180 баланса представлены следующие суммы отложенных налоговых активов (ОНА): (тыс. руб.)

Виды активов и обязательств	На 31.12.2024	Признание	Погашение	На 31.12.2025
Строка 1180 баланса, в том числе	9 072	3 879	665	12 286
Дебиторская задолженность	9,1	27	2	34
Материалы	4,3			4
Основные средства	331,3	1 151		1 482
Оценочные обязательства и резервы	694,2		27	667
Расходы будущих периодов	23,1		6	17
Арендные обязательства	8 010	2 701	630	10 081
Итого	9 072	3 879	665	12 286

В строке 1420 баланса представлены следующие суммы отложенных налоговых обязательств (ОНО): (тыс. руб.)

Виды активов и обязательств	По состоянию на 31.12.2024	Погашение	Признание	По состоянию на 31.12.2025
Строка 1420 баланса, в том числе	11 420	5 036	9 754	16 138
Внеоборотные активы	3 280		6 625	9 905
Кредиторская задолженность	1 264	777	96	583
Материалы	2			2
Нематериальные активы	23	6		17
Основные средства	6 374	4 253	1 772	3 893
Резервы сомнительных долгов	477			477
Арендные обязательства			1 261	1 261
Итого	11 420	5 036	9 754	16 138

Сумма постоянных разниц составила в 2025 году 1 505 тыс. руб., возникла за счет постоянных разниц по расходам, не принимаемым в целях налогообложения.

3.6 Эффективность деятельности в 2025 году.

Рентабельность

Рентабельность продаж: на 100 рублей затрат предприятие получило 11,0 рублей прибыли от продаж.

Рентабельность продукции по прибыли до налогообложения: на один рубль, вложенный собственниками, предприятие получило в отчетном году 9,00 рублей прибыли до налогообложения.

Рентабельность активов составляет 55,0 %, что свидетельствует о высокой эффективности использования имущества.

Расчет показателей приведены в таблице:

Наименование показателя	Формула вычисления	Расчет (в тыс.руб.)	Значение показателя
Коэффициент рентабельности продаж	(стр.2200 ОПУ/ (стр.2120 + стр.2210 + стр.2220 ОПУ)) *100	335 681/(2 585 126+443 289)*100	11,0
Коэффициент рентабельности продукции	(стр.2200 ОПУ/ стр.2110 ОПУ) *100	335 681/3 364 096*100	9,0
Коэффициент рентабельности активов по прибыли до налогообложения	(стр.2400 ОПУ/ Стр.1600 ББ) *100	265 953/ 413 536*100	64,0

3.6 Платежеспособность фирмы характеризует денежная наличность на расчетных счетах в банках. Состояние денежных средств на 31 декабря 2025 года приведено в таблице:

Касса	Средства на депозитном счете организации	Средства на рублевых счетах, тыс. руб.	Средства на валютных счетах		
			Вид валюты, курс ЦБ РФ	Сумма в иностранной валюте	Сумма в валюте РФ, тыс. руб.
0	0	223 616 002,02	нет	нет	нет

3.7 В форме «Отчет о движении денежных средств»:

- строка 4122 – указана сумма расходов в связи с оплатой труда с учетом суммы НДФЛ и страховых взносов. Дт70 Кт50- 73 926 493 +Дт70 Кт51- 28 578 134+НДФЛ- 16 156 700+страховые взносы-35 399 092= 154 060 419 руб.
- строка 4119-полученные по страховому возмещению и штрафы «Прочие поступления»- 101 568,85;
- платежи процентов по арендным обязательствам в сумме -3 110 тыс. руб. отражены в строке 4123 «платежи процентов по долговым обязательствам» ОДДС;
- платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде в сумме -21 536 тыс. руб. отражены в строке 4329 «прочие платежи».
- Прочие платежи в сумме -211 737 тыс. руб. в строке 4129 включают уплаченную сумму НДС в размере 133 190 тыс. руб.

3.8 Вся дебиторская задолженность является краткосрочной. По состоянию на 31 декабря 2025 года она составляет 195 946 тыс. руб., в т.ч.

- покупатели и заказчики–144 955 тыс. руб.- поставщики и подрядчики/авансы выданные-6 700 тыс. руб.
- 11 616 тыс. руб. остаток на «Едином налоговом счете», согласованный с налоговыми органами.
- прочая 32 675 тыс. руб.

3.9 По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма кредиторской задолженности составляет 97 024 тыс. руб.

Долгосрочные арендные обязательства 33 050 тыс. руб. –строка 1450 Баланса.

Краткосрочная задолженность 97 024 тыс. руб., в том числе:

- поставщики и подрядчики –34 782 тыс. руб., покупатели и заказчики/авансы полученные 11 598 тыс. руб. (в т.ч. просроченная-0 тыс. руб.), налоги- 50 644
- Краткосрочные арендные обязательства 7 184 тыс. руб., задолженность по кредитам отсутствует; задолженность по оплате труда отсутствует.

Организация по состоянию на 31.12.24 не имеет непогашенных займов, кредитов и других заемных обязательств.

Расчеты по налогам и сборам в бюджет, по страховым взносам в ПФР произведены полностью. Задолженность имеется только по текущим платежам, срок уплаты по которым еще не наступил.

3.10 Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2025 не создан, поскольку не выявлены признаки обесценения запасов, такие как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости.

По состоянию на 31.12.2025 года имеется оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков сотрудникам в размере 4 817 552,09 руб.

3.11. Резерв под снижение стоимости (обесценение) основных средств не создан из-за отсутствия по состоянию на 31.12.2025 признаков обесценения.

3.12. Чистая прибыль Общества по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 408 622 тыс. руб.

4. Инвестиционная деятельность.

4.1 Состав внеоборотных активов представлен в таблице:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нематериальные активы, тыс. руб.	288	93	0
Основные средства, тыс. руб.	71 748	64 756	61 851
ИТОГО	72 036	64 849	61 851

Информация по структуре и движению нематериальных активов представлена в Таблице №1 Приложения №1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Основные производственные фонды организации представлены в виде серверов, компьютеров, оргтехники. Все они находятся в эксплуатации.

4.2. Основные фонды Общества изношены на 74 %.

4.3. За отчетный 2025 год основные фонды обновлены на 26 % за счет покупки оборудования (машин, серверов, компьютеров и т.д.):

Коэффициент обновления = ст-ть приобретенных ОС/ст-ть ОС на конец года = 38 438 301,77/ 150 289 866,69=0,20

4.4. Фондоотдача в 2025 году составила 52 руб. на каждый рубль основных производственных фондов:

Выручка/ст-ть ОС= 3 945 658 646,86 / 83 428 371,33=47 руб.

5. Информация о связанных сторонах.

Бенефициарным владельцем Общества является Дадасян Артур Яшарович - гражданин РФ, доля в уставном капитале- 100%

Связанными сторонами Общества являются:

- исполнительный орган Общества в лице генерального директора Дадасяна Артура Яшаровича, с которым Общество имеет трудовые отношения на основании заключенного трудового договора.

Виды операций со связанными сторонами:

Трудовые отношения с генеральным директором Дадасяном Артуром Яшаровичем на основании трудового договора от 01.10.2010 г. № 1.

6. Сведения о размерах вознаграждений управленческому персоналу.

Компания ООО «ТД ИДЕАЛ МСК» за период 2025 года произвела выплаты вознаграждений основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из

следующих выплат:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные выплаты управленческому персоналу, всего:	117 746,4
В том числе: отплата труда за отчетный период	117 746,4
Дивиденды	264 649,4
Сумма начисленных налогов и иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды.	35 387,6
Сумма удержанного НДФЛ за 2025 год	54 891,2
В том числе с дивидендов учредителя	39 649,4

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев, после отчетной даты отсутствуют.

7. Информация о совершенных обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

8. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета.

Отступление от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный период допущено не было.

9. Об участии в совместной деятельности.

В совместной деятельности не участвовали.

10. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайных событий не происходило.

11. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

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

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. В условиях дефицита бюджета Общество рассматривает риск предъявления налоговых претензий как средний, однако риторика властей о необходимости ослабления административного давления на бизнес, позволяет скорректировать эту оценку до умеренного уровня.

Правовые риски

В качестве мер предотвращения правового риска выделяются следующие:

- использование в работе типовых форм документов;
- проверка юристами заключаемых договоров до их подписания на предмет их соответствия действующему законодательству;
- подбор квалифицированных специалистов;
- контроль над соблюдением сотрудниками действующего законодательства.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В случае отрицательного влияния изменения 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 Общества. -

Влияние странового риска, который связан с политической обстановкой и усилением санкционного давления на Россию Общество оценивает, как низкий, так как ориентировано на внутренний рынок, и работает с национальными компаниями.

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. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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 труднодоступностью, оценивается как несущественные.

Репутационные риски

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

12. Информация о непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство оценивает, что описанные факторы и обстоятельства в разделе «Риски хозяйственной деятельности», на деятельность Общества» настоящих пояснений не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Общество располагает всеми необходимыми финансовыми и техническими возможностями для продолжения бесперебойной работы и осуществления деятельности.

Руководство, основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планах, прибыльности операций, отсутствии кредитов, стабильного спроса на продаваемые Обществом товары, наличии заключенных договоров с покупателями и собственных финансовых ресурсов, уверено, что Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

У Общества отсутствуют обстоятельства, препятствующие допущению

непрерывности деятельности - намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

13. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

13.1. Организация отразила последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, соответствующие альтернативному способу отражения последствий изменения учетной политики, единовременной корректировкой статей баланса на конец отчетного периода 31.12.2023г. в 00.00 часов (меж отчетный период).

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики				
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	116	116
Отложенные налоговые активы	1180	9 452	23	9 475
Итого по разделу I	1100	71 634	140	71 774
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	762	(116)	646
Итого по разделу II	1200	327 932	(116)	327 816
БАЛАНС	1600	399 566	23	399 589

13.2 Информация о балансовой стоимости права пользования активами (далее ППА) по договору НИП- 36/25ЛВС – аренда части здания склада и аренды земли зданий склада, офиса НИП -18/18ЛВС раскрыта по отдельной самостоятельно выделенной строке-(в том числе: ППА) к строке 1150 «Основные средства» Баланса:

на 31.12.2024 в сумме - 25 222 тыс. руб.; на 31.12.2025-36 935

13.3 По строке 1450 Баланса «Прочие обязательства» отражены долгосрочные арендные обязательства:

на 31.12.2024 в сумме - 24 587 тыс. руб.; на 31.12.2025 – 33 050 тыс. руб.

По строке 1550 Баланса представлена информация о краткосрочных арендных обязательствах:

на 31.12.2024 в сумме 2 396 тыс. руб.; на 31.12.2025 – 7 184 руб.

13.4. При определении приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей Общество применило ставку дисконтирования, которая соответствует информации о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/).

14. События после отчетной даты.

События, которые повлияют на изменение финансового положения Общества, после даты составления бухгалтерской отчетности, порядок отражения которых определен Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Приказом МФ РФ от 25 ноября 1998 года № 56, отсутствуют.

15. Условные обязательства.

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств Общества), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

Генеральный директор

Дадасян Артур Яшарович

Главный бухгалтер

Петрова Татьяна Федоровна

Дата 31 марта 2026 г.