Пояснения
к бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «РК «ЕвроПрестиж» за 2025 год

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 2

1.1. Общая информация 2

1.2. Основные виды деятельности 2

1.3. Филиалы и представительства Общества 3

1.4. Информация об органах управления 3

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах 3

1.6. Сведения об аудиторе 3

1.7. Основа ведения бухгалтерского учёта и составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности 3

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 4

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 15

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 15

3.2. Раскрытие отдельных статей Бухгалтерского баланса 15

3.3. Раскрытие отдельных статей Отчета о финансовых результатах 20

3.4. Информация по забалансовым счетам 21

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 21

4.1. Информация о связанных сторонах 21

4.2. Активы и обязательства в иностранной валюте. 21

4.3. Информация о бенефициарных владельцах 21

4.4. Раскрытие информации о рисках 22

4.5. События после отчетной даты 23

4.6. Судебные разбирательства 23

4.7. Непрерывность деятельности 23

4.8. Информация о государственной помощи 23

4.9. Информация по сегментам 23

4.10. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности 24

4.11. Информация об участии в совместной деятельности 24

4.12. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствиях 24

4.13. Прочие пояснения 24

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Полное наименование на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью «РК ЕвроПрестиж»
Сокращенное наименование на русском языке	ООО «РК ЕвроПрестиж»
Адрес юридического лица	115419, г.Москва, ул. Орджоникидзе, д. 11, стр. 42, эт. 1, пом. II, ком. 12.
Способ образования	Создание юридического лица до 01.07.2002
ОГРН	1027700236156
Дата присвоения ОГРН	20.09.2002
Регистрационный номер, присвоенный до 1 июля 2002 года	002.070.639
Дата регистрации до 1 июля 2002 года	10.12.2001
Наименование органа, зарегистрировавшего юридическое лицо до 1 июля 2002 года	Государственное учреждение Московская регистрационная палата
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1027700236156 20.09.2002
ИНН юридического лица	7725173067
КПП юридического лица	772501001
Дата постановки на учет в налоговом органе	20.09.2002
Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит на учете	Инспекция Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве

Среднесписочная численность сотрудников ООО «РК ЕвроПрестиж» (далее по тексту Общество) (чел.):

На 31.12.2025 г.	**На 31.12.2024 г.**	**На 31.12.2023 г.**
69	69	70

Все показатели бухгалтерской отчетности и настоящих пояснений представлены в тысячах рублей, если иное не указано.

1.2. Основные виды деятельности

К основным видам деятельности Общества относится:

- 46.36 Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями.

Сведения о дополнительных видах деятельности:

- 10.71 Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения;
- 10.72 Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения;
- 45.11 Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности;
- 45.19 Торговля прочими автотранспортными средствами;
- 46.11 Деятельность агентов по оптовой торговле сельскохозяйственным сырьем, живыми животными, текстильным сырьем и полуфабрикатами;
- 46.17 Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;

- 46.21 Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных;
- 46.31 Торговля оптовая фруктами и овощами;
- 46.32.3 Торговля оптовая консервами из мяса и мяса птицы;
- 46.33 Торговля оптовая молочными продуктами, яйцами и пищевыми маслами и жирами;
- 46.34 Торговля оптовая напитками;
- 46.37 Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями;
- 46.38 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков;
- 46.39 Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;
- 46.43 Торговля оптовая бытовыми электротоварами;
- 46.90 Торговля оптовая неспециализированная;
- 49.42 Предоставление услуг по перевозкам;
- 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- 69.10 Деятельность в области права;
- 73.11 Деятельность рекламных агентств;
- 73.20 Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения;
- 77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;
- 82.92 Деятельность по упаковыванию товаров.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество имеет в своей структуре следующие филиалы и представительства, зарегистрированные по адресу:

- КПП 780532000, 198152, г.Санкт-Петербург, ул.Краснопутиловская, д.69
- КПП 525832001, 603950, г.Нижний Новгород, ш.Комсомольское, д.3 закрыт

Общество не осуществляло деятельность, подлежащую лицензированию.

1.4. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников (высший орган управления Обществом);
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Единственным участником Общества является Ипаткин Сергей Иванович.

Генеральным директором Общества является Ипаткин Сергей Иванович.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Дочерних и зависимых обществ нет.

1.6. Сведения об аудиторе

Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.
Аудитором Общества утверждено Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт-Центр», Член СРО ААС (ОРНЗ 12106211646).

Адрес: 101000, г. Москва, ул. Покровка, 7/9-11/ корп. 1, комн. 1.
ОГРН 1217700556556. ИНН 9701189618.

1.7. Основа ведения бухгалтерского учёта и составления годовой бухгалтерской

(финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «РК ЕвроПрестиж» сформирована в соответствии с действующим законодательством в Российской Федерации. Случаи существенных отступлений отсутствуют.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

В пояснениях представлены сведения об учетной политике Общества, обеспечивающие пользователей дополнительными данными, которые не отражены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ 1С: Предприятие 8.3.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Инвентаризации подлежало все имущество Общества независимо от места нахождения и все виды обязательств. Инвентаризация проводилась в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.95 № 49.

В 2024 г. Обществом применялась Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная Приказом Генерального директора Общества №01/22УП от 30.12.2021г., с

учетом изменений и дополнений, в соответствии с требованиями бухгалтерского и финансового законодательства РФ, действовавшими в 2025 г.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой в 2025 году, отражены ниже.

Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее - ФСБУ 6/2020).

Общество начало применять ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022.
В учете выделяются следующие группы ОС:

- здания (право пользования активом);
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- офисная техника.

Все группы основных средств после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования объектов основных средств по группам:

Наименование показателя (группа ОС)	Срок полезного использования (мес.)
Здания	120-200
Машины и оборудование	36-84
Транспортные средства	36-60
Офисная техника	24-36

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

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается начисление

амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Объекты ОС (за исключением объектов, подлежащих государственной регистрации (зданий, сооружений, транспортных средств и т.д.), стоимостью менее 100 000 руб., учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены с организацией контроля сохранности (с использованием забалансового учета).

Сроки полезного использования устанавливаются специальной комиссией при принятии объекта к учету в качестве основного средства исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

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.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество переоценку основных средств не проводит.

Ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект ОС рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания СПИ и находился в состоянии, характерном для конца СПИ.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной. В целях определения ликвидационной стоимости ОС существенным считается показатель, составляющий не менее 10% от итогового значения счета 01 «Основные средства» на дату определения ликвидационной стоимости;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена.

Общество проверяет ОС на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н.

СПИ, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации являются элементами амортизации объекта ОС и определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года в ходе инвентаризации, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, а также Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016 №111н).

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования предметом аренды учитывается обособленно по группе «Основные средства» .

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте «е» пункта 7 Стандарта ФСБУ 25/2018, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с первым абзацем пункта 15 Стандарта ФСБУ 25/2018, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом определяется равным сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются ежемесячно.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, 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.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет нематериальных активов

В составе нематериальных активов (НМА) учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ14/2022, стоимостью более 100 тыс. руб.

Все группы НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования объектов нематериальных активов определяются в соответствии с п. 31 ФСБУ 14/2022.

Амортизация НМА начисляется линейным способом. Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

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

Проверка на обесценение объектов НМА проводится один раз в год.

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее ФСБУ 5/2019).

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, кроме специальных средств производства.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Единица учета запасов: номенклатурный номер.

Запасы при их отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости (обесценение) запасов создается, при наличии признаков снижения стоимости активов.

Учет процесса приобретения и заготовления запасов осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Приобретенные запасы приходуются по дебету счетов их учета по покупной стоимости, которая определяется как сумма, уплачиваемая в соответствии с договором поставщику (продавцу).

Остальные виды фактических затрат (транспортно-заготовительные расходы), понесенные при приобретении запасов, включаются в стоимость этих запасов. Если приобретаются несколько видов запасов и невозможно непосредственно отнести транспортно-заготовительные расходы на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально количеству приобретенных запасов.

Порядок учета дебиторской и кредиторской задолженности

Исходя из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, резервы по сомнительным долгам создаются по дебиторской задолженности юридических и физических лиц в момент признания ее сомнительной с учетом требования своевременности отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 1/2008.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина № 34н от 29.07.1998, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Резерв формируется на конец отчетного периода на основании данных инвентаризации дебиторской задолженности и эспертного заключения о степени вероятности ее погашения.

Дебиторская (кредиторская) задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании Акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами и приказа (распоряжения) руководителя Общества, и относятся на финансовый результат организации.

Дебиторская (кредиторская) задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, в которой задолженность отражена в бухгалтерском учете Общества.

Списание долга в убыток не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания.

Порядок учета денежных средств и денежных эквивалентов

Порядок учета движения денежных средств и денежных эквивалентов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 №11н.

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 со сроком погашения три месяца или менее и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к российскому рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая 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, включена в строку «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к российскому рублю» отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Отражение выплаты дивидендов: строка 4322 (с НДФЛ).

Порядок учета финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. Приказом МФ России от 10.12.2002 г. №126 н.

Для целей последующей оценки подразделяются на финансовые вложения по которым определяется текущая рыночная стоимость и на финансовые вложения по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется текущая рыночная стоимость производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков устойчивого обесценения каких-либо финансовых вложений, по таким вложениям формируется резерв под обесценение.

Финансовые вложения отражются в бухгалтеркой ончетности за вычетом резерва под обесценение.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока обращения (погашения) как долгосрочные (если срок выше 12 месяцев) и как краткосрочные (если срок до 12 месяцев).
Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Порядок учета займов и кредитов

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, денежных средств, фактически полученных по договору займа (кредита).

Задолженность подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой превышает 12 месяцев.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам и кредитам.

Дополнительными расходами по займам и кредитам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), в том числе: расходы по страхованию, нотариальные услуги, оценка залога.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) в том отчетном периоде, к которому они относились.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежала включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Доходы и расходы Общества по обычным видам деятельности

В качестве доходов от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете отражается согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации», выручка от реализации продукции, товаров, услуг, в качестве прочих доходов – доходы от реализации, ОС и прочих активов.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации:

- выручка от оптовой торговли продуктами питания;
- выручка от оказания услуг по аренде.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации товаров (работ, услуг)) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

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

Учет затрат на производство ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организаций».

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала предприятия, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации:

- стоимость приобретения товаров для перепродажи;
- услуги сторонних организаций;
- расходы по оплате труда сотрудников и страховые взносы;
- материальные расходы;
- амортизация;
- прочие.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются Обществом к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с договором или на основании счета, в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не выполнялось хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально - производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имеют место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов:

Расходы, связанные с торговой деятельностью, и управленческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы на продажу списываются ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Срок и порядок списания устанавливается приказом руководителя Общества для каждого вида расхода при принятии его к учету. В состав расходов будущих периодов включаются следующие расходы: плата за переуступку прав по договору лизинга.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- проценты по выданным займам;
- продажа основных средств;
- списание кредиторской задолженности;
- Штрафы к получению и прочие.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- проценты по кредитным средствам;
- списание дебиторской задолженности;
- штрафы к уплате,
- списание товара у комиссионера;
- исправительные записи и прочие;
- создание резерва по сомнительным долгам.

Прочие доходы показываются в Отчете о финансовых результатах за минусом прочих расходов, относящихся к этим доходам (свернуто), в случае, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п. 18.2 ПБУ 9/99).

Обществом показываются свернуто прочие доходы и расходы в части восстановления убытков прошлых лет, например, связанные с увеличением и уменьшением резерва одного вида и т.п. (резервов по сомнительным долгам, резерва на отпуск, иных резервов).

Порядок учета расчетов по налогу на прибыль и прочих налогов

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 - балансовым методом.

В бухгалтерской отчетности отражаются постоянные и временные разницы. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных разниц, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларациям по налогу на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

Оценочные обязательства

Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков персоналу. Резерв на оплату отпусков на отчетную дату формируется по дебету тех же счетов учета, на которых отражается начисление заработной платы.

Резервы на отпуска формируются ежемесячно, расчет резерва на отпуск производится исходя из среднего заработка каждого конкретного работника на отчетную дату (последний день каждого месяца).

Резерв отражается в бухгалтерской отчетности в качестве оценочного обязательства.

Уровень существенности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Изменения в учетную политику

В учетную политику Общества в 2025 году изменения не вносились, внесены изменения в части учета нематериальных активов в связи с требованиями ФСБУ, применяемых начиная с отчетности за 2024 год:

- федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н)

- федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в ред. приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н).

В связи с тем, что у Общества отсутствуют активы, относящиеся к нематериальным активам, изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2025 года не повлияли на показатели бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025 год

Других существенных изменений в учетной политике на 2025 год не предусмотрено.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

3.2. Раскрытие отдельных статей Бухгалтерского баланса

3.2.1 Нематериальные активы

На балансе Общества нематериальных активов нет.

3.2.2 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, по незавершенным капитальным вложениям, изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации приведена в Таблицах № 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств равна нулю.

Обществом проведена оценка обесценения основных средств на 31.12.2024 год. По результатам такой оценки, условия формирования резерва под обесценение основных средств не требуется. В 2025году начислена только амортизация ППА

Общество признает полученное в долгосрочную аренду имущество в качестве права пользования активом (далее - ППА) и отражает по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Первоначальная стоимость ППА, в том числе	154 260	154260	12984
Здания	141 276	141276	-
Транспортные средства	12 984	12 984	12984
Амортизация ППА	38 778	2813	216
Здания	35 965	-	-
Транспортные средства	2 813	2813	216

Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых Общество является арендатором:

Наименование показателя	2025	2024 г.
виды имущества, полученного в аренду	Производственные здания, (склады, офис), транспортные средства	Производственные здания, (склады, офис), транспортные средства
проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	46646	577
основание и порядок расчета процентной ставки	Процентная ставка определена на уровне ключевой ставки ЦБ РФ по состоянию на дату признания ППА и обязательств по аренде	Процентная ставка определена на уровне ключевой ставки ЦБ РФ по состоянию на дату признания ППА и обязательств по аренде
допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи не участвуют в расчете арендных обязательств	Переменные арендные платежи не участвуют в расчете арендных обязательств
доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Коммунальные платежи и другие аналогичные расходы	Коммунальные платежи и другие аналогичные расходы
затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют	Отсутствуют
ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды	Отсутствуют	Отсутствуют
затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют	Отсутствуют
информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	Условия договоров аренды не изменялись	Условия договоров аренды не изменялись

Обществом заключены договоры аренды со следующими организациями:

- Бизнес-парк Орджоникидзе 11 /Договор аренды 01-58-15-006/с от 28.06.2015г.
- ИП Батаков Антон Викторович /Договор аренды №77 от 23.08.2021г.
- ЛАЗУРЬ ОАО МТО

№ LZK-24-01-CRS-024 от 01.08.2024г.

№ LZK-25-01-CRS-023 от 01.07.2025г.

- СТРЕЛА ООО /Договор субаренды №005/2021 от 01.03.2021г.
- ТЕРМИНАЛ ООО /Договор аренды № ОЗ/2019-РКЕП-К от 29.07.2019г.
- ИП Новикова Вера Васильевна / Договор оказания услуг №18/17 от 01.09.2017г.;

- ПРОМИНВЕСТ ООО / Договор субаренды №002/2023 от 01.12.2023г.;
- Славянка ООО / Договор оказания услуг №3-2013 от 18.02.2013г.;
- СЕЛИГЕР ООО / №РЕВ/К1/АР/403/23 от 01.02.2023г.;
- Крест-Майор ООО / Договор №05/19 от 01.06.2019г.

Информация по договорам аренды, по условиям которых арендатором использовано право не формировать ППА и ОА, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Расходы по аренде по краткосрочным договорам аренды	85 900	61 690
Расходы по аренде по долгосрочным договорам аренды	-	-
Будущие арендные платежи арендатора по долгосрочным договорам аренды	-	-

Информация по договорам аренды, по условиям которых Общество является арендодателем:

Общество не является арендодателем по договорам неоперационной (финансовой) аренды.

Информация о договорах операционной аренды:

Доходы (без НДС) в виде фиксированных арендных платежей		Доходы (без НДС) в виде переменных арендных платежей	
за 2025 год	за 2024 год	за 2024 год	за 2023 год
1 848	1 848	-	-

3.3.3 Запасы

Информация о наличии и движении запасов приведена в Таблице 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Запасов в залоге по состоянию на 31.12.2025г. не имеется.

Резерв под обесценение стоимости запасов не создавался, ввиду отсутствия признаков снижения стоимости активов.

В соответствии с приказом № 6инв от 17.11.2025г. проведена годовая инвентаризация имущества. Результаты годовой инвентаризации имущества учтены при формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 г.

3.3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности приведена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Крупнейшими дебиторами по состоянию на 31.12.2025 года являются:

тыс. руб.

№	Дебитор	Задолженность на 31.12.2025
1	ООО «АГРОТОРГ»	118 166
2	АО «Тандер»	75 689
3	АО «Торговый дом Перекресток»	38 316

Обществом создан резерв по сомнительным долгам.

Наименование показателя	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 год	Создан резерв по сомнительным долгам в 2024 году	Списан безнадежный долг за счет резерва по сомнительным долгам	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 год
Всего	**-**	**51 676-**	**-**	**38 183**
Задолженность покупателей	-	51 676	-	38 183
Задолженность поставщиков	-	-	-	-

3.3.5 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в Таблице 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

3.3.6 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отсутствуют.

3.3.7 Денежные средства

Информация о наличии денежных средств представлена в таблице.

Показатели	**Сальдо на 31.12.2025**	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Денежные средства в кассе	-	-	-
Расчетные счета, в том числе:			
40702810000000003408 в ЗАО "ГЕНБАНК"	-	-	-
40702810140290002908 в ОАО "СБЕРБАНК РОССИИ"	18	1 361	1 405
40702810301300020581 в ОАО "Альфа-Банк"	4	972	1 666
40702810400160000049 в КУ ОАО КБ "СОЦГОРБАНК"-ГК "АСВ"	-	-	-
40702810400190740172 в Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	831	375	442
40702810700390000760 в ОАО"Банк Москвы"	-	1	114
40702810900020050131 в АКБ "РОСЕВРОБАНК" (ОАО)	66	167	1 040
Итого	**920**	**2 876**	**4 667**

Лимит остатка денежных средств в кассе на 2025 год не устанавливался ввиду отсутствия расчетов наличными денежными средствами.

По состоянию на 31.12.2025 г.:

– суммы денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта, не устанавливались.
- суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа, отсутствуют.
– имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом - отсутствуют.
– средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, вместе с информацией о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива - отсутствуют.

3.3.8 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб.

Единственным участником Общества является Ипаткин Сергей Иванович.

Уставный капитал оплачен полностью.

Нераспределенная прибыль (убыток) на 31.12.2025 составила 886 091тыс. руб.;

За 2025 год получена прибыль в размере 359 918 тыс. руб.

Дивиденды в 2025 году участнику Общества выплачены в размере 149 670 тыс. руб.

3.3.9 Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

Оценочное обязательство в сумме 15 370 тыс. руб. отражено в составе краткосрочных обязательств по строке 1540 бухгалтерского баланса и представлено в виде:

- резерва на оплату отпусков в сумме 15 370 тыс. руб.

Информация об остатках, формировании и использовании оценочного обязательства приведена в разделе 7 «Резервы под условные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

3.3.10 Кредиты и займы

Структура заёмных обязательств (строки 1410 и 1510 бухгалтерского баланса)

Контрагенты/ Договоры	Срок	Ставка %	Зад-ть на 31.12.2025	Зад-ть на 31.12.2024	Зад-ть на 31.12.2023
ПАО «Совкомбанк»/№1444/С/РКЛ/21 от 15.06.2021г.	13.01.2023	Ключевая ставка+ 2%	-	-	
ПАО «Совкомбанк №353/С-РКЛ/23 от 31.01.2023 (возобновляемая кредитная линия)	02.03.2025	Ключевая ставка+ 3%	45 400	-	-

ООО «Эверест»/№64-2023 от 09.11.2023г.	08.11.2024	Ключевая ставка+1%	-	-	30 418
Итого	**-**	**-**	**45 400**	-	30 418

В течение 2025 года действовал кредитный договор от 31.01.2023г. №353/С-РКЛ/23 с ПАО «Совкомбанк». Размер кредита, % ставка и сроки погашения определены Приложением №1 к договору: кредит предоставляется в форме возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 60 млн. руб. на срок до 30.07.2024г., процентная ставка устанавливается в размере ключевой ставки Банка России, увеличенной на 3%. Пролангирован до 02.03.2025г.

Долгосрочные заемные обязательства в Обществе отсутствуют.

3.3. Раскрытие отдельных статей Отчета о финансовых результатах

3.3.1 Доходы и расходы Общества по обычным видам деятельности

Наименование товаров, работ, услуг	**Выручка (Кт 90.01) без НДС**		**Себестоимость (сч. 90.02)**	
	2024 год	**2025 год**	**2024 год**	**2025 год**
выручка от оптовой торговли продуктами питания	3 289 939	4 058 006	(2 272 412)	(2 864 011)
выручка от оказания услуг по аренде	1 848	1 848	-	-
Итого	**3 291 787**	**4 059 854**	**(2 272 412)**	**(2 864 011)**

Расходы по элементам затрат раскрыта в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

3.4.2 Состав прочих доходов и расходов Общества

Наименование прочих доходов	**Сумма, тыс. руб.**	
	2023 год	**2024 год**
Доходы от продажи основных средств	6 929	16 333
Списание задолженности	5 721	1 527
Списание товаров у комиссионера	2 044	125
Штрафы и пени, полученные по хозяйственным договорам	581	-
Проценты по выданным займам	135	2 263
Прочее	2 339	2 328
Восстановление резерва на предстоящую оплату отпусков	686	5 803
Итого прочие доходы	**18 435**	**28 379**
Наименование прочих расходов	**Сумма, тыс. руб.**	
	2023 год	**2024 год**
Себестоимость проданных основных средств	(6 267)	(16 174)
Списание дебиторской задолженности	(22 765)	(4 038)
Штрафы, пени, уплаченные по хозяйственным договорам	(3 406)	(7 629)
Проценты по заемным средствам	(2 073)	(5 498)
Брак	(18 695)	(8 170)
Списание товаров у комиссионера	(1 119)	(69)
Резерв сомнительных долгов		(51 676)
Прочее	(4 496)	(2 681)

Итого прочие расходы	**(58 821)**	**(95 935)**

3.4.3 Расчеты по налогу на прибыль за 2025 г.

Ставка налога на прибыль в 2024 году 20%, а в 2025 – 25%.

В соответствии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском балансе, а также в отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	480 485	319 416
Условный (расход) доход по налогу на прибыль	(120 567)	(63 883)
Постоянный налоговый (расход) доход	2745	(52)
(Расход) доход по налогу на прибыль, в т.ч.	(123 312)	(64 191)
текущий налог на прибыль	(123 312)	(64 131)
отложенный налог на прибыль		(60)
налог на прибыль прошлых лет	0	

3.4. Информация по забалансовым счетам

На забалансовом счете 007 нет данных.

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1.Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» стороны могут являться связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую или оказывать на нее значительное влияние при принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности и (или) стороны являются участниками совместной деятельности.

Крупнейшие связанные стороны:

- ООО «СВД», участник 100% Ипаткин С.И.
- ООО «Алеч»; участник 100% Ипаткин С.И.
- ООО «Эверест»; участник 100% Ипаткин С.И.
- ООО ТД «Традиции» участник 50% Ипаткин С.И.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Ипаткин С.И.

В Обществе отсутствует Совет директоров, Наблюдательный совет, Ревизионная комиссия.

Выплата вознаграждения в 2026 г. по результатам 2025 г. не планируется.

4.2.Активы и обязательства в иностранной валюте.

Операции в иностранной валюте в 2025 году Обществом не осуществлялись.

4.3.Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарный владелец – Ипаткин С.И. Операции с бенефициарным владельцем раскрыты по тексту Пояснений.

4.4.Раскрытие информации о рисках

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.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: риск непрерывности деятельности, финансовые риски, правовые риски; репутационные риски, страновые и региональные риски.

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

Финансовые риски

Общество подвержено риску ликвидности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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 оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на всей территории Российской Федерации, значительный объем продаж приходится на Московский регион, 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.

4.5.События после отчетной даты

По мнению Общества, существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за 2025 год, нет.

4.6.Судебные разбирательства

ООО «РК ЕвроПрестиж» не имеет незавершенных на 31.12.2025г. судебных (арбитражных) разбирательств, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика.

В 2023 году Общество в качестве истца участвовал в следующих судебных (арбитражных) разбирательствах:

25 декабря 2023 года вынесено Определение Арбитражного суда Алтайского края в составе судьи Синцовой В.В. о прекращении производства по делу А03-14340/2023 по исковому заявлению Общества с ограниченной ответственностью «РК ЕвроПрестиж» к Обществу с ограниченной ответственностью «Розница К - 1» (ИНН 2225074005, ОГРН 1052242262478), г. Барнаул Алтайского края о признании недействительными заявлений о зачете встречных однородных требований и взыскании госпошлины.

ООО «РК ЕвроПрестиж» в ходе достигнутых с ответчиком договоренностей отказался от исковых требований полностью.

По мнению руководства Общества, конечный результат указанного судебного разбирательства окажет положительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

В бухгалтерском учете за отчетный период условные активы не отражены, в связи с отсутствием вероятности поступления экономических выгод.

4.7. Непрерывность деятельности

По результатам деятельности за 2025 год Обществом получена прибыль в размере 255 225тыс. руб.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределенность, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Общество не принимало решений о прекращении деятельности как полностью, так и частично, а также не имеет намерений и необходимости ликвидации в обозримом будущем. Общество планирует продолжать свою деятельность в 2025 году и далее.

Прекращаемые виды деятельности отсутствуют.

4.8. Информация о государственной помощи

В 2025 году Общество не получало государственную помощь.

4.9.Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н, организации, не являющиеся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг, не обязаны раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам**.** Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности Обществом не принималось.

4.10. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

4.11. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не участвует в совместной деятельности.

4.12. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствиях

Отсутствуют.

4.13. Прочие пояснения

Отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «РК ЕвроПрестиж» С.И. Ипаткин

«31» марта 2026г.