Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

г. Москва

ООО «Комплектстрой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 3

1.1. Общая информация 3
1.2. Основные виды деятельности 3
1.3. Обособленные подразделения Общества 3
1.4. Структура Уставного капитала, основные участники 3
1.5. Информация об органах управления 3
1.6. Информация о аудиторе 4

2. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 4

2.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности 4
2.2. Риск изменения процентных ставок 4
2.3. Валютные риски 5
2.4. Кредитные риски 5
2.5. Риск ликвидности 5
2.6. Прочие риски 5

3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 7

3.1. Основа представления 7
3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 7
3.3. Изменения и дополнения учетной политики 9
3.3.1. Изменения в учетной политике на 2026 год 9
3.4. Организация и формы бухгалтерского учета 10
3.5. Инвентаризация имущества и обязательств 10
3.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 10
3.7. Нематериальные активы 10
3.8. Основные средства 12
3.9. Финансовые вложения 13
3.10. Запасы 13
3.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами 14
3.12. Кредиты и займы 14
3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 14
3.14. Оценочные резервы 15
3.15. Учет аренды 16
3.16. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 17
3.17. Порядок формирования доходов 17
3.18. Порядок формирования расходов 18
3.19. Отложенные налоги 18
3.20. Информация о связанных сторонах 19
3.21. Информация по сегментам 20
3.22. События после отчетной даты 20

4. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ, ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 20

4.1. Корректировка показателей в связи с исправлением ошибок 21
4.2. Денежные средства 22
4.3. Уставный капитал 22
4.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 22

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 23

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 23
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 23
5.3. Проценты к получению 24
5.4. Проценты к уплате 24
5.5. Прочие доходы и расходы 25
5.6. Налог на прибыль 25

5.7. События после отчетной даты 26
5.8. Налоговое законодательство 27
Корректировка прошлых периодов 27

ООО «Комплектстрой»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Комплекстрой» («Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Комплектстрой» (Общество), сокращенное название ООО «Комплектстрой»,

ИНН/КПП 9723041076/770501001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 46 по г. Москве.
Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 25.01.2018г., за основным государственным регистрационным номером 1187746066331.

В 2025 г. изменения в Устав Общества не вносились.

Юридический и почтовый адрес: 115114, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, ул Летниковская, дом 2, строение 1
Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2025	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
74	71	118

1.2. Основные виды деятельности

В 2025-2024 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Торговля оптовая напольными покрытиями (кроме ковров);

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности

1.3. Обособленные подразделения Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Комплекстрой» включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, а именно:
Обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- Обособленное подразделение р. Адыгея (КПП:010745001)
- Обособленное подразделение г Дзержинский (КПП:502745002)
- Обособленное подразделение Софьино (КПП:504045001)
- Обособленное подразделение выставочный центр в г.Санкт-Петербург (КПП:780145001)
- Обособленное подразделение (КПП:781045001)

1.4. Структура Уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

Основными участниками Общества является физическое лицо

1.5. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества

1.6. Информация о аудиторе

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. подлежит обязательному аудиту.
Аудитором Общества назначена независимая аудиторская организация.
Бухгалтерская отчетность утверждена единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Баженовым Никитой Евгеньевичем
20 марта 2026 г.

2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

2.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций и физических лиц. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2025 году валютные курсы к рублю снизились по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

- *обесценение внеоборотных активов,*
- *валютные риски и волатильность,*
- *доступность финансирования,*
- *доступ к иностранным поставкам материалов и оборудования,*
- *изменение условий аренды.*

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

2.2. Риск изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости привлечения кредитов и займов (фиксированная или процентная ставка) и на будущие денежные потоки (плавающая процентная ставка на кредиты и займы). Доходы и операционные денежные потоки Общества в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Общества значительных активов, приносящих процентный доход. Компания в основном подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным

кредитам и займам. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками подвергают Общество риску изменения справедливой стоимости этих кредитов и займов. В 2025 и 2024 годах кредиты, полученные Обществом, были в основном номинированы в рублях, кроме операций со связанными сторонами. Информация о полученном и предоставленном заемном финансировании раскрыта в соответствующих пунктах раздела 5 настоящих пояснений.

2.3. Валютные риски

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли). Указанные операции выражены в евро и юанях.
Общество, по мере возможности, сводит к минимуму любую диспропорцию между денежными единицами, в которых выражены её основные статьи доходов и расходов, и между своими активами и обязательствами.
Выручку Общество получает в рублях, расходы также выражаются в рублях. Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено валютному риску. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

2.4. Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

2.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:
кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.
Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов.
Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

2.6. Прочие риски

2.6.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке могут оказать влияние на деятельность Общества. Общество импортирует часть товара из-за зарубежа, доля такого товара в общей массе составляет 10% от общего объема закупок.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Часть продукции Общества, иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

2.6.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России, поэтому Общество подвержено рискам, связанным 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 нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

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 к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять 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 целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако 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.

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.

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

2.6.3. 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 выполненных работ, соблюдении сроков

выполнения работ, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа представления информации в отчетности

3.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 31 декабря 2024 г. № 1

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми обособленными подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Общество признает ошибку существенной, если

- она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 15% от нераспределенной или чистой прибыли (убытка).

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности Учредителю общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения.

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год Учредителю общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

1) характер ошибки;

2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);

4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 4 настоящих пояснений.

3.3. Изменения и дополнения учетной политики

Общество вносит изменения в свою Учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

В случае появления в деятельности Общества фактов хозяйственной деятельности, отличных по существу от фактов, имевших место ранее, или возникших впервые в деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в Учетной политике, оформляется дополнение к Учетной политике.

Дополнения к Учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе Генерального директора, но могут распространять свое действие с начала отчетного периода.

Внося изменения в Учетную политику Общество дополнительно оценивает в денежном выражении то влияние, которое окажет это изменение на финансовое положение Общества, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При существенном характере такого влияния Обществом корректируется бухгалтерская (финансовая) отчетность на начало года, с которого произошли изменения в Учетной политике. Если в бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся данные за несколько лет, то отражаются изменения за эти года (ретроспективный метод). При этом корректировки затрагивают входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и (или) остаток по другим статьям бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату. Таким образом, Общество исходит из предположения, что вносимые изменения применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения Учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если нормативный акт не устанавливает порядок отражения последствий изменения Учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке.

Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или на финансовые результаты деятельности Общества, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.3.1. Изменения в учетной политике на 2026 год

Начиная с отчетности за 2026 год Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». В учётной политике, в связи с этим утверждаются формы бумажных и электронных документов, используемые при инвентаризации.

Кроме того, с 2025 года организация составляет бухгалтерскую отчётность согласно новому ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность». Формы бухгалтерской (финансовой)

отчетности разрабатываются на основании приказа Минфина России № 66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организации».

3.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ООО «Комплекстрой» ведется бухгалтерией. Ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на Главного бухгалтера.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1: С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

3.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Начиная с 01.01.2026 инвентаризация активов и обязательств будет производиться в соответствии с нормами ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», раз в год.

3.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	**Курс на 31.12.2025**	**Курс на 31.12.2024**	**Курс на 31.12.2023**
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Юань	11,1592	13,4272	12,5762
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

*также следует указать все валюты, в которых были произведены расчета в указанных периодах

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто в отчете о финансовых результатах.

3.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н.

Оценка

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Переоценка НМА в 2025-2024 гг. не проводилась.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится:

а) линейным способом;

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится организацией исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

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

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании нематериального актива в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов:

Группы нематериальных атива	**Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)**
Рекламный ролик	3 года или по сроку, установленному Специалистами Общества
Товарный знак	По сроку регистрации

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

- Линейным способом - как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта;

Обесценение

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования рассчитана путем дисконтирования суммы поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования нематериального актива. При повышении возмещаемой суммы нематериального актива производится корректировка его стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей остаточную стоимость, которая была бы определена в случае, если бы нематериальный актив не был обесценен

3.8. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

Оценка основных средств при признании

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Амортизация основных средств

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

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

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Машины и оборудование	6 – 9
Транспортные средства	6 – 8
Компьютерная техника	3-5
Прочие	2 – 8
Здания и сооружения	30

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- Земельный участок

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

3.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

3.10. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары отгруженные;

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов: номенклатурная единица

Оценка запасов при признании (за исключением НЗП и ГП)

В фактическую себестоимость запасов включаются суммы, подлежащие уплате продавцу (без учета возмещаемых налогов на дату признания). Прочие расходы, связанные с приобретением и доставкой запасов списываются на расходы периода, в котором они были понесены.

Фактической себестоимостью запасов, полученных при выбытии, в том числе частичного, основных средств и других внеоборотных активов или извлекаемые при их текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции и иных аналогичных действиях, считается наименьшая из следующих величин:

- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Последующая оценка запасов

Запасы коммерческой Организации учитываются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Запасы, оцениваемые на момент признания по справедливой стоимости, на отчетную дату оцениваются также по справедливой стоимости.

Себестоимость запасов при отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости;

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

Не являются основанием прекращения признания запасов активами операции, приводящие к изменению вида запасов:

- отгрузка товаров покупателю до признания выручки.

3.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается обособленно по группе статей «Дебиторская задолженность» в составе оборотных активов бухгалтерского баланса.

3.12. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

3.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от

13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

3.14. Оценочные резервы

В отчетном периоде оценочные резервы не создавались по причине отсутствия в организации запасов и обязательств, обладающих признаками обесценения.

3.15. Учет аренды

3.15.1. Учет у арендатора

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. 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, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018 (линейный способ амортизации).

Принятые Обществом сроки полезного использования и ликвидационная стоимость по группам прав пользования активами приведены ниже

Группа объектов прав пользования активами	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Транспортные средства	3-5

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно и отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

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

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из положений пункта 15 ФСБУ 25/2018.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

3.16. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

3.17. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации продукции;

Прочими доходами признаются:

- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи иностранной валюты;
- активы, полученные безвозмездно;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Прочие доходы и относящиеся к ним прочие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто:

- Результаты инвентаризации
- Курсовые разницы
- Отклонения курса покупки (продажи) иностранной валюты от официального курса
- Исправительные записи по операциям прошлых лет.

3.18. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 3.17. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 3.17. настоящих пояснений.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

3.19. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09, Отложенные налоговые активы	10 669		6 991	11 246	6 414	
Нематериальные активы	33		349	213	168	
Основные средства	390		2 781	171	3 001	
Оценочные обязательства и резервы			2 557		2 557	
Расходы будущих периодов	125		1 298	738	685	
Товары	126		3	129	1	
Арендные обязательства	9 994			9 994		
Итого	**10 669**		**6 991**	**11 246**	**6 414**	

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		7 131	4 848	7 214		9 497
Доходы будущих периодов		210	738	2 408		1 881
Нематериальные активы		242	200	43		85
Основные средства		6 551	3 778	4 756		7 529
Товары		8	11	3		1
Проценты по обязательствам		118	118			
Итого		**7 131**	**4 848**	**7 214**		**9 497**

3.20. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

«Информация о связанных сторонах»:

- когда организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- когда организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- когда организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Связанные стороны: Генеральный директор и единственный Участник Общества Баженов Никита Евгеньевич является лицом, оказывающим существенное влияние на Организацию.

Сведения о бенефициарном владельце

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Счет	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АФ-ЛОГИСТИК ООО 9723192413	19 862		654 365	663 484	10 744	
АФ-СИБИРЬ ООО 5406828316		223 285	1 571 940	1 539 262		190 608
АФ-ЦЕНТР ООО 9723183793		288 326	3 938 191	3 851 194		201 329
АФЛОР КОМПАНИ ООО 9723119220	954 498		2 275 820	248 524	745 073	
НТ КОМПАНИ ООО 9723104488	166 036		2 772 064	2 877 250	60 850	
СТРОЙСЕЙЛЗ ООО 9723173611		1 363	527	527		1 363
ТРАНС ДВ ООО 2801166611		100 769	152 149	135 375		83 996
ТУЛЕСНА ООО 2801274102			3 720		3 720 422	

3.21. Информация по сегментам

ООО «Комплекстрой» не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н) не несет обязанности по представлению такой информации.

3.22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На момент составления бухгалтерской отчетности за 2025 г. событий после отчетной даты не выявленно.

4. Вступительные и сравнительные данные, исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г., сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2024 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2024 г. не корректировались.

4.1. Корректировка показателей в связи с исправлением ошибок

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2024 г. не корректировались.

Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».
По состоянию на 31.12.25 г. у Общества отсутствуют объекты ОС с ненулевой ликвидационной стоимостью, т.к.:
не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в табличной части пояснений в разделе «2. Основные средства».

Общество имеет в собственности земельный участок.
Балансовая стоимость земельного участка составляет 40 000 тыс. руб. Амортизация не начисляется.
Основных средств, переведенных на консервацию и основных средств, переданных в аренду нет.
По состоянию на 31.12.2025 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

В составе займов, предоставленных Обществом на срок более 12 месяцев, отражены следующие займы:

№ п/п	Наименование заемщика	Срок займа	Сумма займа		
			31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	ООО «Аф-Декор»	5 лет	16 650	10 500	
2	ООО «Аф-Логистик»	5 лет	29 300	29 300	15 000
3	ООО «Афлор Компани»	5 лет	591 950	426 500	21 500
4	ООО «НТ Компани»	5 лет	65 900	9 500	9 500
5					
	ИТОГО		703 200	475 800	46 000

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса сумма накопленных процентов по финансовым вложениям составила:

- на 31.12.2025 - 82 282 тыс. руб.
- на 31.12.2024 – 25 447 тыс. руб.

4.2. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Денежные средства в кассе			
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	13 737	15 984	68 517
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	5 580	13	16 012
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**19 317**	**715 997**	**84 529**
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	**19 317**	**715 997**	**84 529**

4.3. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000руб.

4.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Статья	Сумма
Чистая прибыль	793 191
На выплату дивидендов по акциям	
Выплаты членам совета директоров и правлению и обязательные начисления на них	
Нераспределенная прибыль	3 059 297

Решение распределении прибыли 2025 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	**3 059 297**	**2 266 105**
в том числе:		
Нераспределенная прибыль прошлых лет	2 267 388	1 614 422
Непокрытый убыток прошлых лет		
Промежуточные дивиденды		9 294
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	793 191	651 683

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей),

отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Торговля оптовая напольными покрытиями (кроме ковров)	2110	5 242 868	4 570 450
Итого выручка		**5 242 868**	**4 570 450**

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Торговля оптовая напольными покрытиями (кроме ковров)	2120	3 117 616	2 977 750
Итого себестоимость продаж		**3 117 616**	**2 977 750**

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
02.01.01. Заработная плата	160 040	91 538
02.04. Страховые взносы с ФОТ	43 297	27 395
02.06. Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1 451	6 579
02.07. Резерв ежегодных отпусков	576	6 579
03.01. Подбор персонала	1 801	2 258
03.04. Расходы на корпоративные мероприятия	716	4 220
04.03. Аренда складов + коммунальные платежи	5 590	4 930
04.05. Аренда офиса + коммунальные платежи	41 774	42 620
06.01.01. ТЭУ до покупателя	296 897	205 420
06.03. Услуги по ответственному хранению	67 405	156 901
08.02. Агентское вознаграждение продавцу	5 422	113 178
08.06. Участие в выставках	31 070	28 607
08.07. Проведение рекламных мероприятий	4 756	2 104
08.09. Реклама в СМИ и продвижение в Интернет	4 756	6 867
08.10. Разработка и поддержание сайта	6 781	5 754
Командировочные расходы	4 737	3 666
10.04. Услуги связи (доступ в интернет, телефон)	3 260	1 976
10.05. Канц.товары	2 529	1 885
10.07. Мебель и офисное оборудование (кроме орг.техники) до 100 тыс. руб.без НДС	13 734	14 571
Передача выставочных образцов	79 739	72 299
Расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях	18 097	35 076
Амортизация	35 320	12 027
Имущественные налоги	4 738	113
Прочие расходы	32 567	14 181
ИТОГО	**867 052**	**860 746**

5.3. Проценты к получению

Наименование	2025	2024
Проценты по банковским депозитам	47 199	79 553
Проценты по займам выданным	79 323	23 724
Иные проценты к получению	1 318	
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	**127 839**	**103 277**

5.4. Проценты к уплате

Наименование	2025	2024
Проценты по кредитам полученным		
Проценты по займам полученным	80 424	6 136
Проценты по арендным обязательствам	474	3 170
Увеличение приведенной стоимости оценочных обязательств		
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	**80 898**	**9 306**

5.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025 – 2024 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы		
Бонус покупателя за выполнение условий договора	1 582	837
Прочие внереализационные доходы (расходы) аренда	2 169	2 635
Реализация прочего имущества (материалов)	1 935	363
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	3 396	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 573	9 360
Итого	**10 655**	**13 195**
Прочие расходы		
08.01. Бонусы клиентам (Ретро)	136 126	
10.13.01. Курсовые разницы	2 251	5 044
Исправительные записи по операциям прошлых лет	14 639	6 666
Расходы на услуги банков	13 418	5 572
08.08. Удовлетворение претензий по товарам/продукции	4 372	
10.12. Нотариальные услуги. Госпошлина	1 326	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	2 675	
Результат инвентаризации	11 037	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 982	4 318
10.17. Пени, штрафы, неустойки по текущей деятельности		1 195
	188 826	**22 795**

5.6. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	5 242 868	4 570 450
Себестоимость	-3 177 616	-2 977 750
Валовая прибыль	**2 065 252**	**1 592 700**
Коммерческие расходы	-866 964	-860 746
Прибыль/убыток до налогообложения	**1 198 288**	**731 954**
проценты к получению	127 839	103 277
Проценты к уплате	-80 898	-9 306
Прочие доходы	10 655	13 195
Прочие расходы	-188 826	-22 795
Прибыль/убыток до налогообложения	**1 067 059**	**816 325**
Налог на прибыль	**266 765**	**163 265**
в т.ч.текущий налог на прибыль	-267 246	-163 265
Основные средства (ОНА)	2 611	78
Расходы будущих периодов (ОНА)	560	104
Арендные обязательства (ОНА)	-9 994	1 833
Оценочные обязательства и резервы (ОНА)	2 558	
Нематериальные активы (ОНО)	293	46
Прочие (ОНА/ОНО)	-1 670	128
Арендные обязательства (ОНО)		
Доходы будущих периодов (ОНО)		-216
Основные средства (ОНО)	-979	-31
Проценты по обязательствам (ОНО)		617
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств		-3 937
Списание недостачи товара при отсутствии виновных лиц (ПНО)	2 759	
Прочие (ПНО/ПНА)	4 344	1 378
итого	**-266 765**	**-163 265**

5.7. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствует ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

5.8. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на дату подписания настоящих пояснений соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Корректировка прошлых периодов

		стало	было	разница
Отчет о финансовых результатах				
2340	Прочие доходы	13 195	94 737	-81 542
2350	Прочие расходы	-22 795	-104 337	81 542

Генеральный директор ООО _____Баженов Н.Е.

Главный бухгалтер _____Баженов Н.Е

«31» марта 2026 г.