

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности**

ООО «Торговый Дом Белвест»

за 2025 год

Содержание

1.	ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1.	ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА	3
1.2.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	3
1.3.	УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.4.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	5
1.5.	УПРАВЛЕНИЕ ЛИКВИДНОСТЬЮ.....	5
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.2.	ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	7
2.3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	7
2.4.	УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	9
2.5.	УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	9
2.6.	УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	10
2.7.	УЧЕТ РАСХОДОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	10
2.8.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11
2.9.	ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ	11
2.10.	ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ	11
2.11.	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	12
2.12.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	12
2.13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	13
3.	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	14
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	14
3.2.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	17
3.3.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	17
3.4.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	17
3.5.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	18
3.6.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ	18
3.7.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ.....	18
3.8.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	19
4.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	20
4.1.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	20
4.2.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	21
5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	22
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	23
6.1.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	23
6.2.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	24
6.3.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	24
6.4.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	24
6.5.	ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	28
6.6.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	28
6.7.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	28

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Торговый Дом Белвест» за 2025 год.

1. Основные сведения

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом Белвест» (сокращённое название – ООО «ТД Белвест»), ИНН 6730058124/ КПП 771901001 (далее «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 18 августа 2005 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по Промышленному району г. Смоленска за основным государственным регистрационным номером 1056758399026 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 67 номер 000877869 от 18 августа 2005 г.).

Общество зарегистрировано по адресу: 105613, г. Москва, Измайловское шоссе, д. 71, корп. 4Г-Д, помещение VI-ГД, комната 33а.

Почтовый адрес Общества: 105613, г. Москва, Измайловское шоссе, д. 71, корп. 4Г-Д, оф. 18ДЗ.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля обувью.

Численность работающих в 2025 году составила:

Таблица 1

Наименование показателя	Показатель
	2025 год
Среднесписочная численность	14

1.2. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

Высший орган управления – Общее собрание участников;

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, принимаемых Общим собранием участников Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором.

Единоличный исполнительный орган Общества:

На 31.12.2025 – генеральный директор Украинец Юрий Юрьевич.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет Генеральный директор.

1.3. Условия ведения деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В сентябре 2022 в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В признанных республиках Донецка и Луганска, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации, более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления.

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики. Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и

финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Руководство Общества считает, что оно обеспечивает надлежащий уровень поддержания экономической устойчивости и стабильности Общества в текущих условиях.

1.4. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

При учете хозяйственных операций, иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банке и средства в расчетах, за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Официальные курсы обмена российского рубля:

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

Курсовые разницы, отнесенные не на счет финансовых результатов, в отчетном периоде отсутствуют.

1.5. Управление ликвидностью

В связи с тем, что краткосрочные обязательства Общества в значительной мере представлены включением в их состав кредиторской задолженностью перед поставщиками за товары, а также авансами, полученными на предстоящие отгрузки, Общество не ожидает изменения основных условий взаимодействия с покупателями и поставщиками.

Общество осуществляет вложения в развитие и обновление своих основных средств. Инвестиционная деятельность Общества финансируется за счет денежных средств от операционной деятельности.

В управлении ликвидностью Общество придерживается ранее принятых подходов и указывает на достаточный объем средств от операционной деятельности для оплаты своих обязательств в текущих условиях.

Руководство Общества полагает, что в течение двенадцати месяцев после даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в распоряжении Общества будут достаточные финансовые ресурсы для осуществления своей операционной деятельности, включая имеющиеся денежные средства, операционные денежные потоки следующих отчетных периодов.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

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 Министерства Финансов РФ.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное.

Принятая Обществом учетная политика 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);
- 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.

Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и раскрывается в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие 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 бухгалтерского баланса. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Существенные показатели раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

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%.

2.2. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности как внеоборотные и долгосрочные соответственно.

2.3. Основные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об основных средствах и капитальных вложениях в основные средства производится в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства классифицируются по видам:

- здания;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды ОС.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/20, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 1 тыс. руб.

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

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

Объекты основных средств при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости.

Капитальные вложения в основные средства признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов

основных средств и уменьшаются на стоимость материальных ценностей повторного использования (заменяемых частей основных средств), образовавшихся при осуществлении всех видов работ.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество начисляет амортизацию по основным средствам ежемесячно, 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. По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие признаков того, что индивидуальный объект основных средств, капитальных вложений в основные средства, могут быть обесценены, и в случае, если такие признаки идентифицированы, определяет возмещаемую сумму актива.

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов Основных средств представлены в таблице ниже:

Таблица 5

Группы основных средств	Срок полезного использования (количество лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 до 3 лет и свыше
Офисное оборудование	от 1 до 2 лет и свыше
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 2 лет и свыше

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе прочих доходов и расходов соответственно.

2.4. Учет материально-производственных запасов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В качестве запасов признаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации, которые должны принести ей экономические выгоды в будущем либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Первоначальная оценка запасов производится по фактической себестоимости. Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости запасов на основании заключения постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

При списании и ином выбытии товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе запасов, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.5. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- первоначальная стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, складывается исходя из остаточной стоимости передаваемых активов.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывало получить от данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений (появление у организации – эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, либо у должника по договору займа признаков банкротства и т.д.), Обществом осуществляется проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений.

Классификация финансовых вложений (для целей составления бухгалтерской отчетности) и представление в составе долгосрочных или краткосрочных активов осуществляется

в соответствии с установленным сроком погашения или сроком, в течение которого у Общества имеется намерение извлекать доход, в зависимости от видов финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в составе прочих доходов.

2.6. Учет дебиторской задолженности

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о дебиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Дебиторская задолженность разделяется на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда до ее погашения остается не более 12 месяцев. Кроме того, перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную осуществляется в случаях продления (продлонгации) срока ее погашения, если по вновь принятым условиям срок погашения задолженности составляет более чем 12 месяцев.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва сомнительных долгов.

Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично в размере полной суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

2.7. Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 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.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

Проценты, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.8. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К прочим внеоборотным активам также относятся долгосрочные беспроцентные займы.

2.9. Формирование доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи товаров.

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99, и определяется в момент отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

2.10. Формирование расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Затраты на торговую деятельность учитываются на отдельных субсчетах счета 44 «Издержки обращения» и соотносятся на субсчет «Коммерческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Расходы, произведенные в иностранной валюте или условных единицах, которые предварительно были оплачены Обществом, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс, признаются в бухгалтерском учете Общества в российских рублях по курсу, действовавшему на дату перевода средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, предварительную оплату).

2.11. Инвентаризация имущества и обязательств

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

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности комиссией, созданной на основании приказа генерального директора Общества, проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности:

А) Один раз в год по состоянию на 31 декабря:

- основных средств, нематериальных активов, объектов незавершенного строительства;
- финансовых вложений;
- денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности;
- расчетов;

Б) Один раз в год по состоянию на 31 октября, либо по состоянию на 31 декабря:

- товарно-материальных ценностей.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена 30 декабря 2025 года.

В 2025 году инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена в период 24 декабря 2025 года по 28 декабря 2025 года.

Инвентаризация прочих активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

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

Величина текущего налога на прибыль (налог на прибыль для целей налогообложения) определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Текущий налог на прибыль отражается в бухгалтерском учете по данным налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строки 180 листа 02).

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

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

- у Общества существует обязательство, появившееся вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнение которого, Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такого обязательства, Общество признает его, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, вероятность его существования больше, чем вероятность его отсутствия;
- существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, необходимых для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Движение основных средств в течение отчетного и предыдущего годов по основным типам (приобретение, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице:

Таблица 6

Движение основных средств

Группы основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	Приобретение в течение года	Выбытие основных средств в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2024	Приобретение в течение года	Выбытие основных средств в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2025
Офисное оборудование	424	-	-	681	-	-	681
Объект ОС (аренда)	-	-	-	1339	8	-	1347
Итого:	424	-	-	2020	8	-	2028

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в следующей таблице:

Таблица 7

Движение сумм накопленной амортизации объектов основных средств

Группы основных средств	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2023	Начисленная амортизация в течение года	Списано амортизации в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2024	Начисленная амортизация в течение года	Списано амортизации в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2025
Офисное оборудование	424	117	-	541	73	-	614
Объект ОС (аренда)	-	-	-	331	1016	-	1347
Итого:	153	271	-	872	1089	-	1961

По состоянию на 31 декабря 2025 года основные средства переоценке не подвергались.

Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, но уже принятые в эксплуатацию и фактически используемые у Общества отсутствуют.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчетном периоде Обществом не приобретались объекты основных средств по договорам лизинга.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество выделяет следующую единицу, генерирующие денежные потоки (далее – ГЕ) - ГЕ «Оптовая торговля обувью», которая включает все основные средства и капитальные вложения в основные средства, а также права пользования активами, связанные с основной деятельностью Общества – оптовой торговлей обувью.

Анализ политического внешнего фактора.

В прошедшем году российская дипслужба реализовывала внешнеполитический курс, определяемый Президентом В.В. Путиным, в реалиях обострившегося противостояния с «коллективным Западом». Главными задачами были политико-дипломатическое сопровождение специальной военной операции и расширение сотрудничества со странами и объединениями Мирового большинства.

Важным итогом стало обновление доктринальной основы внешнеполитической деятельности: 31 марта Президентом России была утверждена новая редакция Концепции внешней политики Российской Федерации. В документе, в частности, сформулирована установка на содействие формированию более справедливого и устойчивого мироустройства, основанного на принципах международного права и сотрудничества государств.

Россия качественно нарастила усилия по развитию отношений со странами ближнего зарубежья, АТР, Ближнего Востока, Африки и Латинской Америки. Многосторонние мероприятия высшего и высокого уровня по линии ООН, БРИКС, «Группы двадцати», форума АТЭС и механизма Восточноазиатских саммитов подтвердили широкую заинтересованность этой группы государств в проведении самостоятельной внешней политики, их готовность учитывать интересы России.

Значительно продвинулось интеграционное сотрудничество с Белоруссией. Дан старт разработке межгосударственного договора о гарантиях безопасности и концепции безопасности Союзного государства. Согласованы «Основные направления реализации положений Договора о создании Союзного государства на 2024-2026 гг.». Ратифицировано межправительственное соглашение о взаимном признании виз. Крупным совместным достижением стал ввод в эксплуатацию Белорусской АЭС.

В условиях геополитической турбулентности тест на стрессоустойчивость успешно прошли интеграционные объединения с участием России на пространстве Евразии.

Отношения с Турцией вышли на стратегический уровень в сфере мирного атома: в частности, начаты поставки российского ядерного топлива на АЭС «Аккую». Россия существенно укрепила свои позиции на Ближнем Востоке. Новое качество приобрели отношения со странами Совета сотрудничества арабских государств Залива, прежде всего, с Объединенными Арабскими Эмиратами и Саудовской Аравией, в том числе в вопросах стабилизации глобального нефтяного рынка по линии ОПЕК+. Развитие получили отношения с Лигой арабских государств: в Марокко состоялась 6-я сессия Российско-Арабского форума сотрудничества на уровне министров иностранных дел.

Этапным событием в развитии БРИКС стало решение Йоханнесбургского саммита (август) о расширении членского состава объединения с 1 января 2024 года путем

приглашения Аргентины, Египта, Ирана, ОАЭ, Саудовской Аравии и Эфиопии. Возросло влияние на мировые и евразийские процессы Шанхайской организации сотрудничества: в уходящем году полноправным членом ШОС стал Иран, был открыт путь к обретению членства Белоруссией.

Вывод: влияние политического (внешнего) фактора на обесценение ГЕ «Оптовая торговля строительными материалами» не выявлено.

Анализ социально-экономического внешнего фактора

Рынок обуви в России в 2025 года продолжает развиваться, несмотря на экономическую неопределенность. Производители стремятся диверсифицировать свою продукцию, увеличивать объем производства и внедрять инновации.

Прогнозируется, что рынок обуви будет вырастать в течение ближайших кварталов, предлагая бизнесу новые возможности для роста и развития.

Продажа обуви в интернете продолжает набирать популярность, особенно среди молодого поколения. Онлайн-торговля позволяет легко выбирать и заказывать обувь с доставкой на дом. Стремительное развитие онлайн-торговли обусловлено удобством покупок, широким ассортиментом и конкурентными ценами. Покупатели все чаще предпочитают заказывать товар через интернет, особенно учитывая возможность удобного возврата.

Основная доля продаж у Общества производится с помощью онлайн-торговли.

Вывод: анализ основных социально-экономических показателей оптовой торговли обувью показывает, что негативные явления, способные повлиять на обесценение ГЕ «Оптовая торговля обувью» отсутствуют.

Анализ внутренних факторов

Обществом был произведен анализ валовой прибыли от использования ГЕ за отчетный период по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

По состоянию на 31 декабря 2025 года признаки обесценения ГЕ «Оптовая торговля обувью» не выявлены, по сравнению с 2024 годом валовая прибыль от ГЕ «Оптовая торговля обувью» увеличилась на 106 %.

Строка 2100 ОФР, Валовая прибыль (убыток)						
Наименование	2024 г.	2025 г.	Динамика	% изменения	Признак наличия обесценения	Анализ существенности индикаторов обесценения
ЕГДП «Оптовая торговля обувью»	148011	155614	1,06	106%	нет	нет

3.2. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 год приведена в таблице ниже:

Таблица 8

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность	На 31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	311039
Расчеты с поставщикам и подрядчикам	17494
Налоги и сборы	3
НДС по авансам и предоплатам	334772
Прочие дебиторы	157915
Итого:	821223

Покупатели Общества осуществляют оплату за товары и услуги денежными средствами или зачетом взаимных требований.

3.3. Прочие оборотные активы

Структура прочих оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2025 года приведена в таблице ниже:

Таблица 9

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы	На 31.12.2025
Расходы будущих периодов	106129
Итого:	106129

3.4. Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2025 год представлены в следующей таблице:

Таблица 10

Денежные средства

Денежные средства	На 31.12.2025
Рублевые счета	41978
Валютный счет (CNY)	0
Итого:	41978

В Отчете о движении денежных средств (Форма № 4) данные отражаются без учета переводов в пути и без внутренних оборотов, возвраты денежных средств показываются свернуто с уменьшением статей, по которым эти денежные средства первоначально поступили или были израсходованы.

3.5. Капитал и резервы

Уставный капитал за 2025 год не изменился и составил 20 080 тыс. руб. Дивиденды не начислялись и не выплачивались в 2025 году.

3.6. Краткосрочные займы

Структура краткосрочных займов по состоянию на 31 декабря 2025 года приведена ниже:

Таблица 11

Краткосрочные заемные средства

Займодавец	Реквизиты договора	Дата получения	Дата погашения	Форма предоставления	На 31.12.2025
ОАО "Белагропромбанк"	2002240105	12.09.2024	29.04.2026	Банковский кредит (кредитная линия)	333 465
Итого:					333 465

3.7. Долгосрочные займы

Структура долгосрочных займов по состоянию на 31 декабря 2025 года приведена ниже:

Таблица 12

Долгосрочные заемные средства

Займодавец	Реквизиты договора	Дата получения	Дата погашения	Форма предоставления	На 31.12.2025
ЗАО Белвест Ритейл Москва	БН от 27.06.2022	31.08.2022	31.08.2025	Договор займа	16255
Итого:					16255

3.8. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 года приведена в следующей таблице:

Таблица 13

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность	На 31.12.2025
Поставщики и подрядчики	1071814
Авансы полученные	42225
Налоги и сборы	1623
Прочие кредиторы	17336
Итого:	1152634

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена ниже в таблицах:

Таблица 14

Расшифровка выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции (услуг)

Наименование	Выручка	Себестоимость
	2025 год	2025 год
Товар (обувь, сумки)	1137368	1003693
Услуга (субконцессия)		-
Услуга (продвижение Яндекс. Маркет)	21939	-
Итого:	1159307	1003693

Расшифровка коммерческих расходов за 2025 год приведена в следующей таблице:

Таблица 15

Расшифровка коммерческих расходов

Расшифровка себестоимости по элементам затрат	Всего
	2025
Агентское вознаграждение	5238
Амортизация	1088
Арендная плата	327
Заработная плата	28906
Услуги логистики маркетплейсы	19329
Услуги транспортной перевозки	28990
Услуги хранения товара	1951

Расшифровка себестоимости по элементам затрат	Всего
	2025
Страховые взносы	6149
Командировочные расходы	1436
Услуги эквайринг маркетплейсы	3577
Услуги поверенного маркетплейсы	11916
Прочие	24659
Итого:	167891

4.2. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов за 2025 год представлена в следующей таблице:

Таблица 16

Прочие доходы

Прочие доходы	2025
Курсовые разницы	60187
Проценты по займу	26903
Бонусы, премии от контрагентов	833
Компенсация, оплата брака	4106
Списание товара у комиссионера	352
Прочие внереализационные доходы	1212
Итого:	73246

Расшифровка прочих расходов за 2025 год представлена в следующей таблице:

Таблица 17

Прочие расходы

Прочие расходы	2025
Проценты по займам и кредитам	32096
Курсовые разницы	20527
Услуги банков	1663
Страховой взнос	1677
Списание товара у комиссионера	4621
Бонус предоставленный покупателю	0

Прочие расходы	41997
Итого:	57554

5. Налог на прибыль

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года.

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

Наименование показателя	За 2025 год
Прибыль (убыток) до налогообложения всего,	-9927
в том числе:	
облагаемая по ставке 20%	-9927
Налог на прибыль	(14)
Отложенный налог на прибыль, всего:	4 059
в том числе обусловленный:	
• возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	4 059
Текущий налог на прибыль	(14)

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

Для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Общества

Таблица 18

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для ЮЛ - Место нахождения, ОГРН/ИНН; для ФЛ – гражданство, ИНН (при наличии)	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1.	Суманеев Юрий Геннадьевич	РФ, 773772298670	физическое лицо имеет преобладающее участие (более 25 процентов) в капитале организации, 53% (бенефициарный владелец)
2.	Гонцов Дмитрий Николаевич	РФ, 770907907355	физическое лицо имеет преобладающее участие (более 25 процентов) в капитале организации, 47% (бенефициарный владелец)
3.	Украинец Юрий Юрьевич	РФ, 772645943540	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества
4.	ООО «ИПК ИНВЕСТПРОМ»	127055, г. Москва, Порядковый переулок, д. 21, офис 6А, 1117746326972/7707748410	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, 60%
5.	Совместное общество с ограниченной ответственностью «Белвест»	зарегистрировано в Республике Беларусь за номером 300084770	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, 40%

Размер выплат основному управленческому персоналу

Таблица 21

Виды выплат	Величина выплат в 2025 году
Краткосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	35 055
Заработная плата, включая премии	28 906
Страховые взносы	6 149
Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг	Не производились
Долгосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	Не производились

6.2. События, произошедшие после 31 декабря 2025 года

Событий, произошедших после 31 декабря 2025 года до даты подписания отчетности и существенно влияющих на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год, не было.

6.3. Налоговое законодательство

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Российские регулирующие органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

6.4. Условные обязательства и условные активы

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности (иск от покупателей). Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2023 года не создавался ввиду несущественности размеров претензий, предъявляемых к Обществу контрагентами.

6.5. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2024 году (13.01.2024) в складском комплексе в г. Санкт-Петербург, Шушары на складе ООО «Вайлдберриз» в результате пожара сгорел принадлежащий Обществу товар. Количество сгоревшего товара составило 33 119 пар обуви. Компенсация от ООО «Вайлдберриз» за данный ущерб составила 110 446 тыс. руб., что ниже себестоимости сгоревшего товара на 130 131 тыс. руб. По этой причине у Общества с самого начала 2024 года образовался убыток.

Общество считает это событие чрезвычайным фактом хозяйственной деятельности, которое повлияло на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

6.6. Непрерывность деятельности

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

6.7. Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению.

В 2025 году уполномоченным органом Общества не принималось решение о прекращении части деятельности Общества.

Генеральный директор _____

«__» _____ 2026 г.